

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «АРЕНЗА-ПРО» ЗА 2021 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Аренза-ПРО» (далее – Общество) было образовано «21» июля 2016 года. (Свидетельство о государственной регистрации № 77 017838862 от «21» июля 2016 г., ОГРН 1167746687316).

Место нахождения Общества¹: 123112, Москва г, вн.тер.г. Пресненский, наб Пресненская, д. 6, стр. 2, этаж 5, помещ. 25Б.

Участниками Общества являются:

Юридическое лицо:

Общество с ограниченной ответственностью «Система Телеком Активы» размер доли 25%

Физические лица:

Сеньков Олег Игоревич, размер доли 71,88 %

Розанов Всеволод Валерьевич, размер доли 1,2%

Дзененко Олег Игоревич, размер доли 0,84%

Арсеньев Сергей Станиславович, размер доли 0,84%

Линик Ярослав Михайлович, размер доли 0,24 %

По состоянию на 31 декабря 2021 года бенефициарными владельцами, прямо или косвенно владеющим (имеющим преобладающее участие более 25 % в капитале) ООО «Аренза-ПРО», либо имеющим возможность контролировать действия Общества, являются Сеньков Олег Игоревич с долей владения 71,88% и ООО «Система Телеком Активы» с долей владения 25%, которым владеет ПАО «Акционерная Финансовая Корпорация «Система» с долей 99,9998%, бенефициаром которого является Евтушенков Владимир Петрович.

1.1. Основные виды деятельности

Общество осуществляет финансово-экономическую деятельность в лизинговой отрасли на территории Российской Федерации в соответствии с российским законодательством. Общество реализует сделки внутреннего лизинга и не вовлечено в сделки международного лизинга.

Основными видами деятельности Общества являются:

- Услуги по финансовой аренде (лизинг);
- Услуги, сопутствующие оказанию услуг по финансовой аренде (комиссия за отсрочку платежей, изменение графика лизинговых платежей, замену предмета лизинга и прочее);
- Прочая деятельность согласно уставу Общества.

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2021 году составила 26 человек (в 2020 году составила 19 человек).²

Одной из приоритетных задач Общества является предоставление лизинговых услуг высочайшего качества и бесперебойное обслуживание клиентов. На протяжении всего периода своей

¹ п. 31 ПБУ 4/99

² п. 10 ПБУ 4/99

деятельности на рынке Общество планомерно развивает свой бизнес и лизинговую отрасль в нашей стране.

1.2. Состав членов исполнительных и контрольных органов

В соответствии с уставом Общества в редакции, утвержденной Общим собранием участников Общества №1/2020 от 21.02.2020г. с учетом изменений, утвержденных Общим собранием участников Общества № 5/2021 от 24.11.2021г. и действующей на дату окончания отчетного периода, органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников
- Совет директоров
- Коллегиальный исполнительный орган Общества (Правление)
- Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор)

Совет директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года представлен в следующем составе:

1. Павлов Сергей Владимирович
2. Сеньков Олег Игоревич
3. Дзененко Олег Игоревич
4. Арсеньев Сергей Станиславович
5. Румянцев Евгений Алексеевич

Указанный состав Совета директоров избран решением очередного общего собрания участников 30.06.2021г.. (Протокол №3/2021 от 30.06.2021г.)

Правление Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года представлено в следующем составе:

1. Сеньков Олег Игоревич
2. Дзененко Олег Игоревич
3. Митраков Федор Валерьевич

Указанный состав правления избран решением очередного общего собрания участников от 02.03.2020г. (Протокол №2/2020 от 02.03.2020г.)

Единоличный исполнительный орган по состоянию на 31 декабря 2021 представлен:

Период	Должность	Ф.И.О.
01.01.2021 – 31.12.2021	Генеральный директор	Сеньков О.И.

1.3. Ликвидность и финансовые ресурсы

Общество не использует в своей деятельности финансовые инструменты срочных сделок (опционы, фьючерсы, свопы (контракт)).

В 2021 году для финансирования развития Общество использовало:

- Собственные средства, в том числе которые поступили при привлечении новых участников, в качестве уставного и добавочного капитала;
- Кредитные средства банков;
- Размещение биржевых облигаций.

В 2022 году Общество предполагает поступление финансовых средств из следующих источников: денежные поступления от основной деятельности, привлечение финансовых ресурсов от участников Общества и кредитных учреждений.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.³

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора № 2019/12/27/1 от 27 декабря 2019 года.

При составлении бухгалтерской отчетности организации в соответствии с принятой учетной политикой, в целях представления наиболее достоверной информации о деятельности Общества, как лизинговой компании и ее имущественном положении, при формировании бухгалтерского баланса приняты следующие допущения.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована по правилам, установленным для случая, когда в соответствии с условиями лизингового договора балансодержателем лизингового имущества является лизингополучатель.

В активе баланса по всем договорам лизинга отражены обязательства лизингополучателей перед лизингодателем в размере лизинговых платежей, подлежащих уплате лизингодателю в соответствии с условиями лизингового договора на дату составления отчетности.

В пассиве баланса по всем договорам лизинга отражены отложенные платежи, подлежащие уплате в бюджет в течение срока действия лизинговых договоров, и доход лизингодателя по заключенным лизинговым договорам, составляющий разницу между общей суммой лизинговых платежей согласно договорам лизинга и стоимостью лизингового договора.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.⁴

2.2. План счетов бухгалтерского учета

В Обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с

³ п. 25 ПБУ 4/99

⁴ п.п. 19-20 ПБУ 1/2008

применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам.⁵

2.3. Проведение инвентаризации⁶

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции и на отчетную дату.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на отчетную дату;
- на дату совершения операции.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.⁷

При незначительном изменении курса ЦБ РФ пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций по среднему курсу не производится.⁸

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.⁹

2.6. Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

⁵ п. 4 ПБУ 1/2008

⁶ ст. 11 402-ФЗ

⁷ п. 18.2 и п. 21.2 ПБУ 9/99 и 10/99

⁸ п. 6 ПБУ 3/2006

⁹ п. 19 ПБУ 4/99

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.¹⁰

Нормы амортизации устанавливаются генеральным директором исходя из ожидаемого срока использования основного средства по группам основных средств с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Для имущества, предназначенного для передачи в лизинг, срок полезного использования устанавливается равным сроку договора лизинга.

Сроки ожидаемого использования по группам основных средств представлены в Обществе следующим образом:

Группа основных средств	Срок полезного использования (годы)
Производственное оборудование	5 - 7
Торговое оборудование	5 - 7
Транспортные средства	3 - 5
Компьютерная и прочая офисная техника	2 - 3
Мебель	3 - 5

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится¹¹.

Лизинговое имущество передается лизингополучателю транзитом со склада продавца, минуя лизингодателя. Транзитные операции отражаются в учете на основании отгрузочных документов поставщика имущества с подписью представителя лизингополучателя о том, что предмет лизинга принят лизингополучателем.

Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя, то при передаче лизингового имущества лизингополучателю, его стоимость списывается с баланса и учитывается на забалансовом счете 011 «Основные средства, сданные в аренду» в оценке, указанной в договоре лизинга. При этом стоимость предмета лизинга отражается в составе дебиторской задолженности лизингополучателя.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.¹²

2.7. Учет запасов

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» качестве запасов принимаются активы:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении

¹⁰ п. 18 ПБУ 6/01

¹¹ п. 15 ПБУ 6/01

¹² п. 18.2 и 21.2 ПБУ 9/99 и 10/99

работ, оказании услуг;

- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неуккомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Товары являются частью запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Незавершенное производство учитывается по фактической себестоимости.

В соответствии с п.п. 9, 10 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

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

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая

себестоимость за вычетом данного резерва.

Лизинговое имущество, стоимость которого за единицу не превышает 40 000 руб., учитывается обособленно на счете 10.12 «Лизинговое имущество стоимостью менее 40 000 руб.». В бухгалтерском балансе такое имущество отражается по строке 1210 «Запасы».

2.8. Учет лизинговых операций

Лизинговая деятельность Общества основана на приобретении в собственность имущества (за счет привлеченных или собственных денежных средств) и предоставлении его за плату в качестве предмета лизинга лизингополучателю.

Учет лизинговых операций осуществляется в соответствии с требованиями Российского законодательства: параграф 6 главы 34 «Аренда» ГК РФ; Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Федерального закона от 29 октября 1998 г. № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)»; ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации»; НК РФ и Приказом № 15, утвержденным Минфином РФ от 17 февраля 1997 г. (ред. от 23 января 2001 г.) «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга», за исключением пункта 4 раздела 2 данного приказа.

В соответствии с условиями заключенных договоров имущество, переданное в лизинг, учитывается на балансе лизингополучателя либо остается на балансе лизингодателя (п. 2 указания 1 Приказ № 15), однако при передаче предмета лизинга на баланс лизингополучателя право собственности на этот предмет к лизингополучателю не переходит (п. 1 ст. 11 Федерального закона от 29 октября 1998 г. № 164-ФЗ).

В соответствии с п. 5 ПБУ 6/01, основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Поскольку порядок учета лизинговых операций при передаче имущества на баланс лизингополучателя действующими нормативными актами определен неоднозначно, т.к. содержит методологию, основанную на старом Плате счетов, Организация использует следующий порядок отражения таких операций в регистрах бухгалтерского учета:

По договорам лизинга, предусматривающим передачу лизингового имущества на баланс лизингополучателей, разница между общей суммой лизинговых платежей согласно договору лизинга и стоимостью (ценой приобретения) лизингового имущества принимается к учету на счете 98 «Доходы будущих периодов» и признается в составе доходов по обычным видам деятельности равномерно исходя из срока договора лизинга и/или в порядке, определенном договором лизинга. Доходы будущих периодов, являющиеся доходами по договорам лизинга, по которым имущество находится на балансе лизингополучателя, в отчетности показаны в качестве краткосрочных вне зависимости от срока действия договоров;

Переданное имущество Организация отражает на забалансовом учете по первоначальной стоимости.

Дебиторская задолженность лизингополучателей, на балансе которых учитывается объект лизинга, отражается в активе бухгалтерского баланса следующим образом:

- ✓ сумма не признанных на дату отчетности в составе выручки лизинговых платежей – отражается по строке 1230 «Дебиторская задолженность».
- ✓ задолженность лизингополучателей по оказанной, но не оплаченной услуге лизинга отражается в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность».

2.9. Забалансовый учет

В Обществе осуществляется забалансовый учет в соответствии с законодательством РФ. Общество использует следующие счета учета, в том числе связанные с лизинговыми операциями:

- Счет 001 «Арендованные основные средства» учитывают основные средства, арендованные Обществом
- Счет 004 «Товары, принятые на комиссию» учитывают товары (оборудование) принятое для реализации
- Счет 006 «Бланки строгой отчетности» учитывают БСО, такие как топливные карты и т.д.
- Счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»
- Счет 011 «Основные средства, сданные в аренду» учитывает основные средства, переданные в лизинг и учитываемые согласно договору лизинга, на балансе лизингополучателя по первоначальной стоимости;
- Счет 012 «Оборудование в лизинге невозвращенное» отражает основные средства, по которым договор лизинга был расторгнут, но оборудование не было возвращено, по остаточной стоимости.

2.10. Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:¹³

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от услуг по финансовой аренде (лизингу) и услуг, сопутствующих оказанию услуг по финансовой аренде (комиссия за отсрочку платежей, изменение графика лизинговых платежей, замену предмета лизинга и прочее).

Выручка от услуг по финансовой аренде (лизингу) отражается ежемесячно в размере, определенном в договоре лизинга, начиная с момента передачи лизингового имущества лизингополучателю.

В случае частичной передачи лизингового имущества лизингополучателю выручка от услуг по финансовой аренде (лизингу) отражается ежемесячно в размере, определенном в договоре лизинга, пропорционально стоимости частично переданного лизингового имущества лизингополучателю.

В случае, если лизинговое имущество лизингополучателю еще не передано, а от лизингополучателя был получен первоначальный авансовый платеж и поставщику лизингового оборудования была перечислена полная или частичная оплата по договору поставки, Общество

¹³ п. 4 ПБУ 9/99

отражает выручку в размере платы за финансирование, выделенной в договоре лизинга, начиная с месяца, в котором был получен первоначальный авансовый платеж и поставщику лизингового оборудования была перечислена полная или частичная оплата по договору поставки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями, в частности:

- проценты по депозитным вкладам;
- положительные курсовые разницы по переоценке активов и обязательств;
- доходы от купли-продажи валюты;
- списание кредиторской задолженности;
- прочие.

Прочие доходы отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто.¹⁴

2.11. Учет расходов

Расходы делятся на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.¹⁵

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Остальные расходы считаются прочими.

Расходы по обычным видам деятельности в виде инвестиционных затрат на приобретение лизингового имущества признаются Обществом ежемесячно, начиная с месяца передачи (как полной, так и частичной) лизингового имущества лизингополучателю, в размере, пропорциональном выручке от услуг по финансовой аренде (лизингу) по договору лизинга.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Общехозяйственные расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с покупкой валюты;
- расходы, связанные с реализацией основных средств;
- курсовые разницы;
- убытки прошлых лет по несущественным расходам;
- расходы на услуги банков;
- расчеты по взаимным встречным требованиям, вытекающим из договоров лизинга;
- списание безнадежной дебиторской задолженности;
- прочие расходы.

Прочие расходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто.

¹⁴ п. 18.2 ПБУ 9/99

¹⁵ п.4 ПБУ 10/99

2.12. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам. К дополнительным расходам по займам относятся:
 - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
 - суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
 - иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 7 000 000,00 руб.

2.13. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

Расходы будущих периодов погашаются равномерно.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования на отчетную дату.

2.14. Оценочные обязательства

Оценочными обязательствами признаются в том числе обязательства, возникающие из трудовых договоров, к которым относится и обязательство по предоставлению неиспользованного оплачиваемого отпуска.¹⁶

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

¹⁶ пп. «а» п.2 ПБУ 8/2010

Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

При определении величины оценочного обязательства, связанного с реализацией работниками права на ежегодные оплачиваемые отпуска, в соответствии с Трудовым кодексом РФ, учитываются такие обстоятельства, как утвержденный график отпусков, различия в условиях оплаты труда и дней отпуска отдельных категорий работников, необходимость уплаты страховых взносов в связи с предоставлением работникам оплачиваемых отпусков. Соблюдаются все необходимые условия для отражения данного оценочного обязательства в бухгалтерском учете: у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать.

В резерв включаются не только суммы начисленных отпускных, но и начисленные в соответствии с законодательством страховые взносы.

Резерв по неиспользованным отпускам в Обществе начисляется равномерно (ежегодно).

2.15. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежными эквивалентами Общества признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- Высоколиквидные финансовые вложения;
- Активы могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств;
- Активы подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

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

- а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- б) поступление и возврат ошибочных платежей от покупателей и заказчиков, возврат платежей при расторжении договоров;
- в) перечисление и возврат ошибочных платежей поставщикам и подрядчикам, возврат платежей при расторжении договоров;
- г) перечисление и возврат ошибочных платежей по имущественному и личному страхованию.

2.16. Налог на прибыль

Учет текущего налога на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете¹⁷.

2.17. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

2.16. Информация по сегментам

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н.

РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы Общества по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 представлены следующим образом:

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	
Товарный знак Agenza	28	32	37	
Исключительные права на ПО для ЭВМ «CRM.PRO»	2 656	2 656	2 656	
Итого	2 684	2 688	2 693	

Движение нематериальных активов Общества по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлено следующим образом:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало отчетного периода	Поступило	Выбыло	Амортизация	Остаток на конец отчетного периода
Товарный знак Agenza	2019	41	2 656	-	4	2693
Исключ.права на ПО	2020	2 693	-	-	4	2 688
	2021	2 688			4	2 684

¹⁷ п. 22 ПБУ 18/02

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Первоначальная стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 представлена следующим образом:

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	
Собственные основные средства Общества	7 659	7 419	6 138	
Итого	7 659	7 419	6 138	

Сумма начисленной амортизации по основным средствам на 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	
Сумма начисленной амортизации по собственным основным средствам Общества	6 015	3 720	1 622	
Итого	6 015	3 720	1 622	

Изменения первоначальной стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации в 2021 и 2020 годах не производилось.

Арендованные основные средства Общества учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» и по состоянию на 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	
Офисное нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Москва г, вн.тер.г. Пресненский, наб Пресненская, д. 6, стр. 2, этаж 5, помещ. 25Б	125 000	68 479	26 660	
Итого	125 000	68 479	26 660	

Движение собственных и арендованных основных средств Общества по состоянию на 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов представлено следующим образом:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало отчетного периода			Амортизация	Остаток на конец отчетного периода
		Поступило	Выбыло			
Собственные основные средства Общества	2019	987	4 992	-	(1 462)	4 517
Собственные основные средства Общества	2020	4 517	1 280	-	(2 099)	3 698
Собственные основные средства Общества	2021	3 698	240		(2 295)	1 643
Арендованные основные средства Общества	2019	26 660	-	-	-	26 660
Арендованные основные средства Общества	2020	26 660	-	-	-	68 479
Арендованные основные средства Общества	2021	68 479	56 521	-	-	125 000

Информация о стоимости предметов лизинга, учтенных на балансе лизингополучателя в соответствии с условиями договоров финансового лизинга по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 представлены следующим образом:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало отчетного периода		Выкуплены	Остаток на конец отчетного периода
		Передано			
Передано в финансовый лизинг на баланс лизингополучателя	2019	244 279	225 129	(147 454)	321 953
Передано в финансовый лизинг на баланс лизингополучателя	2020	321 953	373 932	(195 600)	500 285
Передано в финансовый лизинг на баланс лизингополучателя	2021	500 285	750 342	(275 899)	974 728

5. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

В 2021 году Общество заключило договора лизинга, по условиям которого имущество числится на балансе лизингодателя. В связи с этим движения по доходным вложениям в материальные ценности по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало отчетного периода		Выкуплены	Остаток на конец отчетного периода
		Передано			

Передано в финансовый лизинг на баланс лизингодателя	2019	-	-	-	-
Передано в финансовый лизинг на баланс лизингодателя	2020	-	-	-	-
Передано в финансовый лизинг на баланс лизингодателя	2021	-	2 206	-	2 206

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В связи с изменением методики отражения переданного имущества в лизинг, организация более не признает внеоборотные активы, а отражает его в составе дебиторской задолженности.

7. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2021 и 2020 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Прибыль (убыток) до налогообложения	45 829	16 333
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(9 166)	(3 267)
Постоянные налоговые обязательства	431	52
Изменение отложенных налоговых обязательств:		
Доходные вложения в материальные ценности		0
Основные средства	28	32
Нематериальные активы	(53)	(53)
Дебиторская задолженность	(58 930)	(33 082)
Расходы будущих периодов	(217)	-
Итого	(59 172)	(33 103)
Изменение отложенных налоговых активов:		
Доходные вложения в материальные ценности	441	0
Оценочные обязательства и резервы	(29)	327
Расходы будущих периодов	43 308	21 470
Доходы будущих периодов	17 359	10 747
Дебиторская задолженность	52	(23)
Итого	61 131	32 521
Итого текущий налог на прибыль	11 556	2 736

8. ЗАПАСЫ

Актив признается в качестве запаса, если он используется для управленческих нужд Общества либо предназначен для продажи.

В качестве товаров учитываются:

- Предметы лизинга, изъятые у лизингополучателей или возвращенные ими, предназначенные для продажи;
- Имущество, приобретенное с целью перепродажи;

Запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	(тыс. руб.)
Запасы				
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	92	17	0	
Изъятые предметы лизинга на продажу	2 859	1 471	1 398	
Предметы лизинга, учитываемые на балансе лизингодателя стоимостью менее 40 000,00 руб.	0	0	0	
Итого	2 951	1 488	1 398	

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов в Обществе не имелось запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создавались.

9. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса Общество по состоянию на отчетную дату отражает остаточное значение вычетов по налогу на добавленную стоимость, предъявленных продавцами Обществу, при приобретении им товаров (работ, услуг), которые будут приняты Обществом к вычету из бюджета после отчетной даты.

Остаток зачетного налога на добавленную стоимость, не принятый к вычету в счет расчетов налогов с бюджетом РФ, учитывается по счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и приведен в таблице по состоянию на 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	(тыс. руб.)
--	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	8 008	11 343	464
Итого	8 008	11 343	464

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общество отражает общую величину дебиторской задолженности. В состав дебиторской задолженности Общество включает:

- Задолженность покупателей и заказчиков, в том числе по договорам лизинга
- Задолженность по авансам, выданным для расчетов с поставщиками и подрядчиками на приобретение имущества, товаров (работ, услуг) по текущей хозяйственной деятельности. В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров, дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, принятой к вычету в соответствии с налоговым законодательством.
- Прочая задолженность (расчеты по налогам и сборам, страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, расчеты по претензиям и т.п.)

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общество отражает сумму как краткосрочной, платежи по которой ожидается в течении 12 месяцев после отчетной даты, так и долгосрочной задолженности, платежи по которой ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Дебиторская задолженность			
Дебиторская задолженность лизингополучателей по лизинговым платежам, предмет лизинга по которым был отгружен	791 262	442 557	236 281
<i>В т.ч. долгосрочная задолженность лизингополучателей по лизинговым платежам</i>	573 038	292 802	55 849
<i>В т.ч. краткосрочная задолженность лизингополучателей по лизинговым платежам</i>	218 224	149 755	180 432
Авансы, оплаченные поставщикам за приобретение предметов лизинга	97 515	55 799	7 887
Задолженность лизингополучателей (судебные дела)	55 222	21 285	-

Расчеты по налогам и сборам	1 166	1 195	833
Расчеты с персоналом	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	116	-	9
Прочие	8 796	2 654	2 030
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(356)	(32)	-
Итого	953 721	523 458	247 040

Основное изменение (увеличение) балансовой статьи «Дебиторская задолженность» за 2021 год в сравнении с данными за 2020 и 2019 годы произошло по таким статьям, как: «Задолженность лизингополучателей по лизинговым платежам» и «Авансы, оплаченные поставщикам за приобретение предметов лизинга».

Изменения связаны с увеличением количества лизинговых сделок, что привело и к увеличению размеров авансов, выданных поставщикам лизингового имущества, и к увеличению задолженности лизингополучателей перед Обществом, а также связано с появлением просроченной дебиторской задолженности.

Основными клиентами Общества являются предприятия малого и среднего бизнеса из разных отраслей экономики. Объектами лизинга могут быть оборудование для ресторана, магазина, автосервиса, строительства.

Для надлежащего исполнения обязательств по договорам лизинга и эффективной защиты своих прав Общество оформляет в пределах срока договора лизинга договоры поручительства с третьими лицами, а также заключает договоры залога с лизингополучателями.

В качестве стороны-поручителя в договорах поручительства могут выступать учредители компании – лизингополучателя, либо другие аффилированные лизингополучателю юридические или физические лица.

В течение 2021, 2020 и 2019 годов Общество заключило следующие договоры:

	2021 год	2020 год	2019 год
Договоры лизинга	933	615	502
Договоры поручительства	1 160	663	499
Итого	2 093	1 278	1 001

В 2021 году резерв по сомнительным долгам был создан по прочей дебиторской задолженности, не связанной с лизингом.

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Текущие счета в банках	602	21 571	227 570
Депозиты в банках	224 641	0	0
Итого	225 242	21 571	227 570

Изменения по расчетным счетам на конец 2021 года связаны с большим количеством заключённых сделок и вложением денежных средств в финансирование договоров лизинга. В 2021 году Общество начало размещать краткосрочные депозиты в банках сроком до 1 месяца.

12. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Прочие оборотные активы			
Прочие оборотные активы	239	95	48
Итого	239	95	48

13. КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества оплачен 100% денежными средствами.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов капитал компании представлен следующим образом:

Категория	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2019 года
Взносы в уставный капитал	153 022	153 022	110 000
Оплаченный незарегистрированный уставный капитал		-	38 248
Добавочный капитал	191 979	191 978	170 752
Итого	345 000	345 000	319 000

Распределение прибыли в 2021 и 2020 годах по результатам 2020 и 2019 года не производилось.

14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Обществом заключены краткосрочные и долгосрочные договоры процентных займов с юридическими лицами, резидентами РФ.

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов представлен следующим образом:

Категория источника	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочные займы полученные	245 179	47 400	4 000
Итого	245 179	47 400	4 000
Краткосрочные займы полученные, из них:	222 261		
		609	105 144
<i>проценты по займам полученным</i>	<i>15 260</i>	<i>609</i>	<i>1 144</i>
Итого	222 261	609	89 019

В декабре 2019 года был заключен договор займа с ООО «Система Телеком Активы» (займодавец) на сумму 150 000 000,00 рублей. Первый транш был получен в феврале 2021 года, в сумме 50 000 000,00 рублей. Второй транш был получен Обществом в марте 2021 на сумму 100 000 000 рублей.

В августе 2021 года был заключен кредитный договор с ПАО АКБ «Металлинвестбанк» (займодавец) с лимитом кредитной линии на 50 000 000 рублей со сроком возврата 29 августа 2025 года. В течение года были получены транши на сумму 32 361 969,04 рублей.

В декабре 2021г Общество осуществило регистрацию выпуска ценных бумаг 300 000 штук:

- биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные с централизованным учетом прав серии БО-01;
- номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая;
- срок погашения в 1092 (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения выпуска биржевых облигаций, размещаемые путем открытой подписки (далее – «Биржевые облигации») 27 декабря 2021 года.
- купонный период составляет 3 месяца;
- погашение 10% номинальной стоимости облигаций по окончании каждого купонного периода, начиная с третьего.

В декабре 2021 года был заключен договор об открытии кредитной линии с ПАО «Транскапиталбанк» на сумму 300 000 000 рублей со сроком действия по 20 декабря 2024 г. Предельный размер основного долга (транша) по Договору снижается каждый месяц на 15 000 000,00 рублей, начиная с 1 июня 2023 г. На дату подписания отчетности выдача средств по договору не производилась.

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общество отражает общую величину кредиторской задолженности, в состав которой включается:

- Обязательства перед бюджетом РФ по налогам и сборам, страховым взносам, включая отложенные обязательства для уплаты в бюджет РФ по налогу на добавленную стоимость по лизинговому портфелю;
- Задолженность перед покупателями и заказчиками, включая авансовые платежи, полученные от покупателей и заказчиков;
- Задолженность перед поставщиками и подрядчиками;
- Прочая задолженность

При получении Обществом оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (оказания услуг, передачи имущественных прав, выполнения работ), кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом сумм налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет РФ в соответствии с налоговым законодательством.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество не имеет просроченных обязательств перед бюджетом РФ по налогам и сборам, а также страховым взносам в государственные внебюджетные фонды.

Кредиторская задолженность перед бюджетом РФ по налогам и сборам, страховым взносам во внебюджетные фонды является текущей задолженностью, которая будет погашена Обществом в сроки, установленные российским законодательством.

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов представлена следующим образом:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	(тыс. руб.)
Кредиторская задолженность				
Задолженность перед поставщиками по приобретенным предметам лизинга	5 816	5 448	2 287	
Авансы, полученные от лизингополучателей, без НДС	53 062	22 945	7 190	
<i>В т.ч НДС с авансов полученных</i>	<i>(10 289)</i>	<i>(5 889)</i>	<i>(2 711)</i>	
Задолженность по налогам и сборам	1 453	255	3 479	
Расчеты с персоналом	2 085	1 261	361	
Задолженность по расчетам с подотчетными лицами	5	34	4	
Задолженность по расчетам по социальному страхованию и обеспечению	1 145	717	924	
Прочие	5 077	344	862	
НДС отложенный по договорам лизинга	76 395	41 567	20 876	

Итого	145 038	72 571	35 983
--------------	----------------	---------------	---------------

16. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

По строке 1530 «Доходы будущих периодов» бухгалтерского баланса Общество отражает доходы, начисленные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. Доходы будущих периодов представляют собой разницу между общей суммой лизинговых платежей согласно договору лизинга и стоимостью лизингового имущества по договорам лизинга, по которым лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя.

Доходы будущих периодов на 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	(тыс. руб.)
Доходы будущих периодов	211 262	110 867	46 927	
<i>В т.ч. НДС с доходов будущих периодов</i>	<i>31 569</i>	<i>17 968</i>	<i>7 765</i>	
Итого	211 262	110 867	46 927	

Изменения связаны с заключением большего количества новых сделок во второй половине 2021 года. На конец 2021 года у общества действующих 1 286 сделок (на конец 2020 года у общества было 607 действующих сделок).

17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	(тыс. руб.)
Оценочные обязательства				
Резерв на оплату отпусков	6 820	3 210	1 577	
<i>Начислено</i>	<i>5 454</i>	<i>3 062</i>	<i>1 273</i>	
<i>Использовано</i>	<i>1 844</i>	<i>1 430</i>	<i>106</i>	
Итого	6 820	3 210	1 577	

18. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе основных видов деятельности за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	(тыс. руб.)
Выручка (без НДС)			

Финансовый доход от начисленных лизинговых платежей, имущество по которым учитывается на балансе лизингополучателя	120 197	63 881
Доход от начисленных лизинговых платежей, имущество по которым учитывается на балансе лизингодателя	39	-
Выручка от оказания прочих услуг, в том числе комиссии и прочие агентские вознаграждения (комиссия за отсрочку платежей, изменение графика лизинговых платежей, замену предмета лизинга и прочее)	39 923	20 817
Итого выручка по стр. 2110 ОФР:	160 159	84 698

Структура выручки по данным бухгалтерского учета			2021 год	2020 год
	Дт	Кт	Сумма, без НДС	Сумма, без НДС
Передача оборудования на баланс лизингополучателя	62.01	90.01.1	753 955	373 932
Выручка от лизинговой деятельности	98.01	90.01.1	120 236	63 881
Выручка от продажи изъятого оборудования	62.01	90.01.1	6 950	1 781
Дополнительный доход по расторгнутым договорам	62.01/20.01	90.01/01.01	-	185
Выручка по досрочным выкупам	62.01	90.01.1	2 572	818
Выручка по выкупным платежам	62.01	90.01.1	387	287
Выручка (комиссия) за формирование пакета документов	62.01	90.01.1	23 320	12 601
Комиссионное вознаграждение (страхование, агентские договоры)	76.05	90.01.1	9 233	3 734
Выручка по сопутствующим услугам (реструктуризация, отсрочка и т.д.)	62.01	90.01.1	2 784	1 411
Итого			165 482	84 698

Организация отражает в составе выручки начисленный финансовый доход от лизинговой деятельности. При этом, денежный поток от лизинговой деятельности по заключенным договорам лизинга состоит из лизинговых платежей и авансов лизингополучателей, полученных за отчетный период в соответствии с представленной ниже информацией:

Денежные потоки по лизинговым платежам (с НДС)	2021 год	2020 год
Текущие лизинговые платежи	631 017	297 508
Аванс по договору лизинга	204 209	103 542

19. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:
(тыс. руб.)

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Итого себестоимость продаж по стр.2120 ОФР:	41 058	25 599
Зарплата основного персонала	31 049	23 493
Себестоимость проданного оборудования	4 289	1 686
Дополнительный расход по расторгнутым договорам	5 322	-
Прочие расходы, непосредственно связанные с лизинговой деятельностью	398	420
Управленческие расходы		
Аренда помещения	9 556	8 404
Прочие затраты	3 527	2 263
Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды	46 107	14 265
Расходы на обслуживание офиса	266	176
Расходы на юридическое сопровождение, на аудит	750	2 067
Информационно-техническая поддержка программных продуктов	5 039	4 529
Расходы на услуги агентов	688	419
Расходы на разработку	-	4 101
Информационно-консультационные услуги	1 429	2 452
Расходы на рекламу, участие в выставках	6 190	2 189

Расходы, связанные с командировками	24	15
Материалы	467	482
Итого	74 043	41 362

Структура себестоимости по данным бухгалтерского учета	Дт	Кт	2021 год	2020 год	
			Сумма, без НДС	Сумма, без НДС	
Передача оборудования на баланс лизингополучателя	20.01	03.09	753 955	373 932	
Себестоимость проданного (изъятая) оборудования	90.02.1	41.01	4 289	1 686	
Заработная плата основного персонала	20.01	70/69	31 049	23 493	
Амортизация ОС/НМА	20.01	02/05	398	389	
Дополнительный расходы по расторгнутым договорам			5 322	-	
Прочие расходы непосредственно связанные с оказанием лиз.услуг	20.01	60.01	-	31 250,00	
Итого			41 058	25 599	

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Прочие доходы		
Списание кредиторской задолженности	62	1 345
Штрафы, пени, неустойки к получению	4 530	3 225
Штрафы, пени, неустойки к получению (судебные)	19 118	11 385
Проценты к получению	930	5 329

Госпошлина	85	
Реализация права требования	-	42
Прочие	165	105
Итого	24 888	21 431

21. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Прочие расходы		
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном периоде	2	41
Расходы по оплате банковских услуг	1 717	162
Списание безнадежной дебиторской задолженности	630	4 861
Проценты к уплате	23 062	8 841
Курсовые разницы	34	46
Госпошлина	-	487
Расходы по привлечению финансирования	1 017	8 225
Реализация права требования	587	-
Прочие	1 006	168
Списание выделенного НДС на прочие расходы	1 386	4
Итого	29 441	22 835

22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции со связанными сторонами.

Связанными сторонами ООО «Аренза-ПРО» являются:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Степень влияния	Доля участия в УК, %

1.	Сеньков Олег Игоревич	Учредитель Генеральный директор Займодавец	71,88
2.	ООО «Система Телеком Активы»	Учредитель Займодавец	25

К управленческому персоналу относится генеральный директор Общества. Общая сумма вознаграждения, начисленного и выплаченного за 2021 год генеральному директору, составила 6 030 669,37 руб., в том числе НДФЛ 819 499 рублей. Указанная сумма выплачивалась по трудовому договору, является краткосрочным вознаграждением. Долгосрочные выплаты в 2021 году не выплачивались.

С аффилированными лицами (учредителем) Общество имеет договоры процентных займов, заключенные в 2019 году.

22.1. *Операции со связанными сторонами: получение процентного займа*

С аффилированными лицами (учредителем) заключены договоры процентных займов.

Информация о размере займов полученных в 2021 и 2020 годах представлена следующим образом:
(тыс. руб.)

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Сеньков О.И.	-	4 000
Итого		4 000

22.2. *Денежные потоки со связанными сторонами*

(тыс. руб.)

Движение денежных средств от финансовых операций

	За 2021 год	За 2020 год
Сеньков О.И.		
От получения займов:	19 900	-
Итого	19 900	-
От возврата займов	23 900	-
От возврата займа со сменой кредитора	47 400	-
Итого	47 400	-

Движение денежных средств от текущих операций

Сеньков О.И.

От выплаты процентов по займам:	2 155	535
Итого	2 155	535

Общество не заключало договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2021 и 2020 годов.

В течение 2021 и 2020 годов Общество не осуществляло совместной деятельности.

23. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря	31 декабря	31 декабря
	2021 года	2020 года	2019 года
Доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
Евро	84,0695	90,6824	69,3406

24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

25. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Оценка руководством Общества рисков в 2021 году не изменилась по сравнению с 2020 годом.

25.1. Риски, связанные с налогообложением

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году, в котором проводится проверка. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

С 1 января 2012 года вступили в силу поправки к российскому законодательству о трансфертном ценообразовании. Эти поправки вводят дополнительные требования к учету и документации сделок. В соответствии с новым законом налоговые органы могут предъявлять дополнительные налоговые требования в отношении ряда сделок, в том числе сделок с аффилированными лицами,

если, по их мнению, цена сделки отличается от рыночной. Поскольку практика применения новых правил трансфертного ценообразования отсутствует, а также в силу неясности формулировок ряда положений правил, вероятность оспаривания налоговыми органами позиции Общества в отношении их применения не поддается надежной оценке.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

25.2. Валютные риски

Валютный риск – это риск потерь, обусловленный неблагоприятными изменениями обменных курсов иностранных валют по отношению к рублю. Валютный риск возникает в результате международных операций: коммерческих сделок, выраженных в иностранной валюте, включая погашение кредитов и займов.

Общество не приобретает услуги в ценах, указанных в евро и долларах США. Таким образом, Общество не подвержено риску потерь вследствие колебаний обменных курсов валют.

25.3. Риск ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества, как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества.

Общество ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов в течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию. Риски ликвидности минимизированы за счет того, что Общество проводит оптимизацию платежного процесса и технологии проведения расчетов с поставщиками.

В 2021 году, в связи с пандемией и ограничительными мерами установленными разными регионами Российской Федерации, у Общества увеличилась сумма просроченной дебиторской задолженности и многие лизингополучатели были вынуждены просить реструктуризацию лизинговых платежей. Общество приняло ряд мер для поддержания экономической устойчивости в сложившихся условиях, а именно:

- меры с целью поддержания непрерывности деятельности, качественного и своевременного обслуживания клиентов, выполнения обязательств перед клиентами и контрагентами в условиях распространения коронавирусной инфекции и принимаемых мер противоэпидемиологического характера со стороны государственных органов;
- меры по корректировке бизнес-планов с целью адаптации к текущей ситуации (включая сокращение операционных расходов, приостановку приема нового персонала);
- меры по поддержке ликвидной позиции Компании на краткосрочную и долгосрочную перспективу.

Руководство Общества в постоянном режиме осуществляет мониторинг:

- ситуации с распространением коронавирусной инфекции и мер, предпринимаемых государственными органами, с целью сдерживания распространения эпидемии;
- ситуации на финансовых рынках;
- финансового положения клиентов и контрагентов Компании и принимает меры по поддержке клиентов с помощью реструктуризации их задолженности.

25.4. Управление капиталом

Величина чистых активов Общества составляет 370 882 тыс. рублей на 31 декабря 2021 года и 334 650 тыс. рублей на 31 декабря 2020 года. Собственники анализируют состояние чистых активов и проводят регулярную политику, направленную на поддержание достаточного уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать развитие бизнеса в будущем.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Решением совета директоров от 17 февраля 2022 года, протокол № 2/2022 от 18 февраля 2022 года, назначен новый состав правления:

Сеньков Олег Игоревич (генеральный директор)

Дзененко Олег Игоревич

Межнова Ольга Михайловна

Руководство Общества считает, что санкции, введенные Европейскими странами и их союзниками 24.02.2022г, не окажут существенного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство Общества следит за развитием ситуации и считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Общества.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты, оценить последствия которых в денежном выражении на настоящий момент не представляется возможным.

В сложившихся условиях руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Однако, руководство оценивает, что данные обстоятельства, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

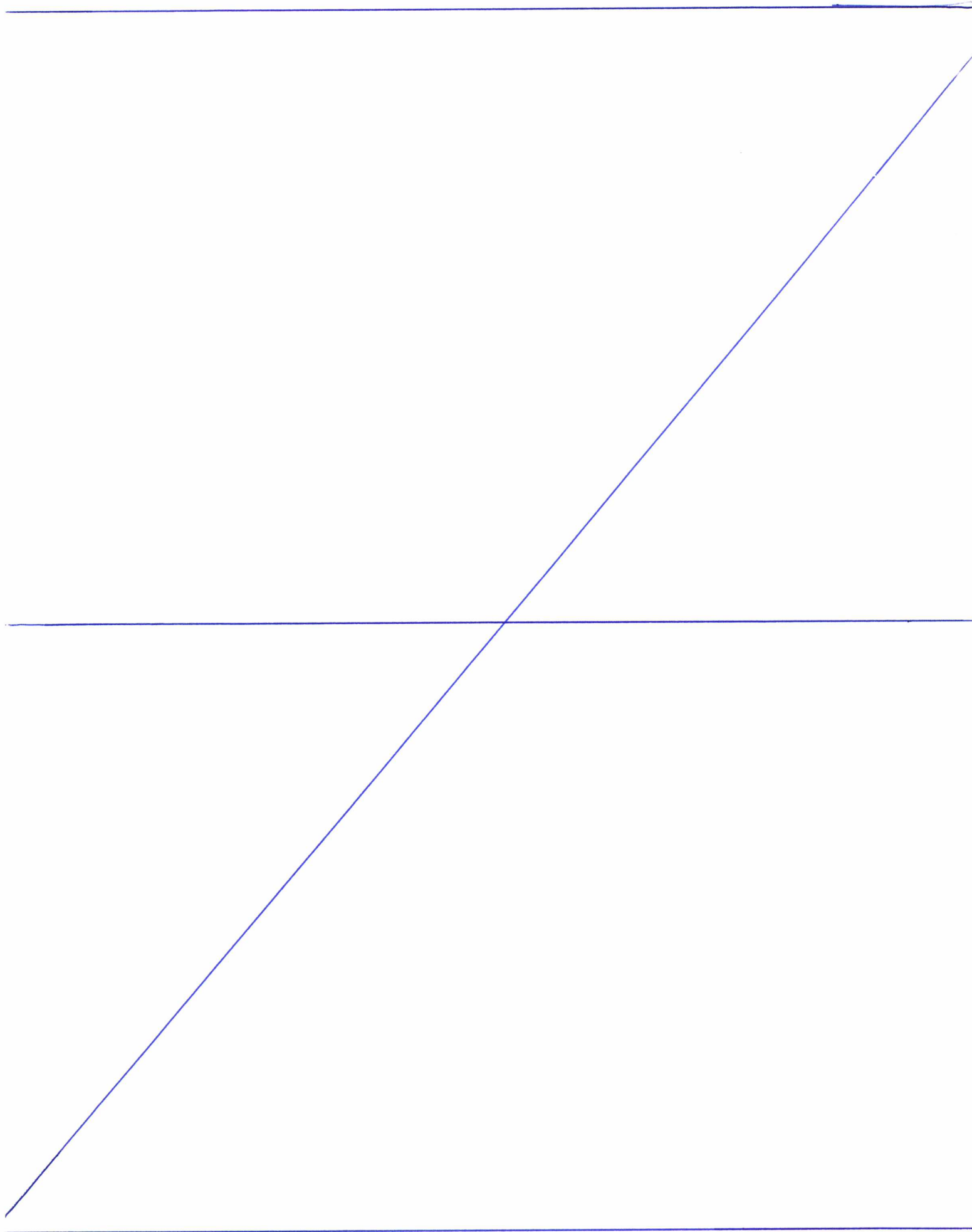
Иных существенных событий после отчетной даты не произошло.

Генеральный директор

31 марта 2022 год

О.И. Сеньков





Протокол пронумеровано на 47
листах

/ А.И. Козлова /
Руководитель отдела общего аудита
ООО «ПРАВОВЕСТ Аудит»

