

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной
ответственностью «РЕСО-Лизинг»
по итогам деятельности за 2021 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику Общества с ограниченной ответственностью «РЕСО-Лизинг»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «РЕСО-Лизинг» (Организация) (ОГРН 1037709061015), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о финансовых результатах за 2021 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2021 год и отчета о движении денежных средств за 2021 год, пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «РЕСО-Лизинг» по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Резервы по сомнительным долгам - пункты 3.6 и 3.8 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности

В пунктах 3.6 и 3.8 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрыты значения резервов по сомнительным долгам и подходы к оценке резервов по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности и прочих оборотных активов соответственно.

Организация рассчитывает резервы по сомнительным долгам на основании внутренне разработанной методики, которая учитывает экспертный анализ в разрезе контрагентов сроков возникновения задолженности, платежеспособности контрагента, оценки вероятности погашения долга, а также исторические данные об уровне потерь. В связи с этим при ее применении значителен уровень допущений в отношении объема и качества исходных статистических данных при анализе на коллективной основе, а также требуется применение существенных суждений со стороны руководства в отношении оценки сроков и вероятности получения денежных потоков в будущем при анализе на индивидуальной основе. Следовательно, оценка резервов по сомнительным долгам является ключевым вопросом аудита.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего, тестирование обоснованности расчета резервов по сомнительным долгам, включая проверку соответствия учетной политике, и оценку корректности допущений, сделанных руководством при расчете указанных резервов, а также проверку полноты раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Прочая информация

Генеральный директор (руководство) несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в отчете эмитента за 2021 год и годовом отчете за 2021 год, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Отчет эмитента за 2021 год и годовой отчет за 2021 год, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, обеспечивающий в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с отчетом эмитента за 2021 год и годовым отчетом за 2021 год мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Генеральный директор несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение независимого
аудитора, ОРНЗ 22006016122,
действующий от имени аудиторской
организации на основании доверенности
от 30.09.2021 № 85-01/2021-Ю



Ефремова Лариса Владимировна

Аудиторская организация:
Юникон Акционерное Общество
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
ОРНЗ 12006020340

29 марта 2022 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2021 г.

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "РЕСО-Лизинг"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности **Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)

115230, Москва г, 1-й Нагатинский проезд, д. № 10, стр. 1

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Юникон АО

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710001

31 12 2021

70023445

7709431786

64.91

12300

16

384

ИНН

7716021332

ОГРН/

ОГРНИП

1037739271701

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Т 2.1.; п.3.1 П	Основные средства	1150	113 086	381 752	304 386
Т 2.1.; п.3.2 П	Доходные вложения в материальные ценности	1160	9 252 655	8 716 654	9 269 632
Т 3.1.; п.3.3 П	Финансовые вложения	1170	4 121 729	2 334 120	730 489
п. 3.4.; 3.19 П	Отложенные налоговые активы	1180	387 376	346 107	204 009
Т 2.2.	Прочие внеоборотные активы	1190	1 194 115	21 453	132 962
	Итого по разделу I	1100	15 068 961	11 800 086	10 641 478
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Т 4.1.; п. 3.5 П	Запасы	1210	972 828	1 058 321	1 074 677
	в том числе:				
	Материалы	12101	9 659	4 052	6 751
	Товары отгруженные	12102	108 724	18 654	66 059
	Товары	12103	854 445	1 035 615	1 001 867
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 457 710	1 327 546	2 025 662
Т 5.1.; п. 3.6 П	Дебиторская задолженность	1230	103 512 878	66 417 038	52 563 760
	в том числе:				
	Долгосрочная дебиторская задолженность:	12301	55 847 129	30 835 420	25 204 218
	Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:		47 665 749	35 581 618	27 359 542
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12302	730	11 699	5 803
	Расчеты с подотчетными лицами	12303	48	-	8
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12304	39 505	103 186	86 641
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12305	101 369	726 935	628 639
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12306	47 024 942	33 141 052	26 637 141
	Расчеты по налогам и сборам	12307	499 155	98 746	1 310
	Расчеты с учредителями	12308	-	1 500 000	-
Т 3.1.; п.3.3 П	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	2 857 900	3 702 290	2 721 108

ОДДС; п. 3.7 П	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 048 933	829 231	881 842
п. 3.8 П	Прочие оборотные активы	1260	1 113 319	658 343	559 080
	Итого по разделу II	1200	111 963 568	73 992 769	59 826 129
	БАЛАНС	1600	127 032 529	85 792 855	70 467 607

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
ОИК; п. 3.9 П	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	4 200 000	2 500 000	2 500 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
ОИК; п. 3.9 П	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1 500 000	1 500 000	-
ОИК; п. 3.9 П	Резервный капитал	1360	375 000	375 000	375 000
ОИК	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	10 509 056	7 881 506	6 703 882
	Итого по разделу III	1300	16 584 056	12 256 506	9 578 882
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Т 5.3.; п. 3.10 П	Заемные средства	1410	52 061 886	33 458 045	31 812 190
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Т 5.3.; п. 3.12 П	Прочие обязательства	1450	18 660 053	10 143 262	8 789 165
	Итого по разделу IV	1400	70 721 939	43 601 307	40 601 355
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Т 5.3.; п. 3.10 П	Заемные средства	1510	20 308 157	14 801 573	6 511 581
Т 5.3.; п. 3.11 П	Кредиторская задолженность	1520	6 591 808	6 212 696	6 289 106
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	104 084	148 079	164 370
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	6 364 281	5 949 166	6 058 171
	Расчеты по налогам и сборам	15203	97 838	83 064	39 357
	Расчеты с подотчетными лицами	15204	1	-	22
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15205	25 604	32 387	27 186
п. 3.13 П	Доходы будущих периодов	1530	12 613 652	8 778 702	7 379 746
Т 7.; п. 3.14 П	Оценочные обязательства	1540	206 902	137 900	103 923
Т 5.3.	Прочие обязательства	1550	6 015	4 171	3 014
	Итого по разделу V	1500	39 726 534	29 935 042	20 287 370
	БАЛАНС	1700	127 032 529	85 792 855	70 467 607

Руководитель

Мокин Андрей Петрович
(расшифровка подписи)

28 марта 2022 г.



Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2021 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "РЕСО-Лизинг"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной

ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

	Коды		
Д	0710002		
А)	31	12	2021
Д	70023445		
Н	7709431786		
О	64.91		
2			
С	12300	16	
И	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
п. 3.16 П	Выручка	2110	19 915 181	16 389 740
Т 6.; п. 3.16 П	Себестоимость продаж	2120	(6 512 737)	(6 392 589)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	13 402 444	9 997 151
	Коммерческие расходы	2210	-	-
Т 6.; п. 3.16 П	Управленческие расходы	2220	(4 982 827)	(3 682 440)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	8 419 617	6 314 711
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
п. 3.17 П	Проценты к получению	2320	422 882	205 782
п. 3.17 П	Проценты к уплате	2330	(4 763 762)	(3 690 308)
п. 3.18 П	Прочие доходы	2340	12 302 295	9 538 536
п. 3.18 П	Прочие расходы	2350	(10 921 163)	(9 019 981)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	5 459 869	3 348 740
	Налог на прибыль	2410	(1 092 319)	(671 116)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(1 133 588)	(813 214)
	отложенный налог на прибыль	2412	41 269	142 098
	Прочее	2460	-	-
ОИК	Чистая прибыль (убыток)	2400	4 367 550	2 677 624

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
ОИК	Совокупный финансовый результат периода	2500	4 367 550	2 677 624
	Справочно	2900	-	-
	Базовая прибыль (убыток) на акцию		-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Мокин Андрей Петрович
(расшифровка подписи)

**Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2021 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "РЕСО-Лизинг" Форма по ОКУД
Идентификационный номер налогоплательщика Дата (число, месяц, год) 31 12 2021
Вид экономической деятельности Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу) по ОКПО
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность ИНН
Единица измерения: в тыс. рублей по ОКВЭД 2
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2021
70023445		
7709431786		
64.91		
12300	16	
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3100	2 500 000	-	-	375 000	6 703 882	9 578 882
<u>За 2020 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	1 500 000	-	2 677 624	4 177 624
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	2 677 624	2 677 624
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	1 500 000	X	-	1 500 000
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(1 500 000)	(1 500 000)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(1 500 000)	(1 500 000)

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3200	2 500 000	-	1 500 000	375 000	7 881 506	12 256 506
<u>За 2021 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	1 700 000	-	-	-	4 367 550	6 067 550
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	4 367 550	4 367 550
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
увеличение вклада участника	3317	1 700 000	-	-	-	-	1 700 000
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(1 740 000)	(1 740 000)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(1 740 000)	(1 740 000)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3300	4 200 000	-	1 500 000	375 000	10 509 056	16 584 056

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	Изменения капитала за 2020 г.		На 31 декабря 2020 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Чистые активы	3600	16 584 056	12 256 506	9 578 882



Руководитель

(подпись)

Мокин Андрей Петрович

(расшифровка подписи)

28 марта 2022 г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2021 г.

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "РЕСО-Лизинг"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)**
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью** / Частная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2021
70023445		
7709431786		
64.91		
12300		16
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	69 706 514	52 565 342
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	67 494 256	49 575 094
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
государственная субсидия	4114	-	641 657
прочие поступления (п. 3.20 П)	4119	2 212 258	2 348 591
Платежи - всего	4120	(99 088 647)	(62 176 723)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (п. 3.20 П)	4121	(85 802 809)	(52 939 150)
в связи с оплатой труда работников	4122	(3 569 025)	(2 578 248)
процентов по долговым обязательствам	4123	(4 453 494)	(3 774 998)
налога на прибыль организаций	4124	(1 089 074)	(768 273)
иные налоги и сборы	4125	(20 980)	(17 135)
взносы в государственные внебюджетные фонды	4126	(751 710)	(547 033)
прочие платежи (п. 3.20 П)	4129	(3 401 555)	(1 551 886)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(29 382 133)	(9 611 381)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	9 983 831	8 838 812
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	4 825 584	3 981 909
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) (п. 3.20 П)	4213	2 577 092	2 558 730
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях (п. 3.20 П)	4214	445 529	200 005
	4215	-	-
прочие поступления	4219	2 135 626	2 098 168
Платежи - всего	4220	(5 669 963)	(7 976 714)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам (п. 3.20 П)	4223	(4 979 372)	(5 841 088)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи (п. 3.20 П)	4229	(690 591)	(2 135 626)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	4 313 868	862 098

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	63 392 218	21 894 032
в том числе:			
получение кредитов и займов (п. 3.20 П)	4311	25 688 447	8 503 952
денежных вкладов собственников (участников)	4312	1 500 000	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	1 700 000	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	34 503 771	13 390 080
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(38 104 800)	(13 190 566)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акции (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(1 740 000)	(1 500 000)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов (п. 3.20)	4323	(36 364 800)	(11 690 566)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	25 287 418	8 703 466
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	219 153	(45 817)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	829 231	881 842
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 048 933	829 231
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	549	(6 794)



Мокин Андрей Петрович
(расшифровка подписи)

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РЕСО-Лизинг» за 2021 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «РЕСО-Лизинг» (далее – «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

1. Общие сведения.

ООО «РЕСО-Лизинг» было создано 8 июля 2003г. (ОГРН 1037709061015).

Фактический адрес: 115230, г. Москва, 1-й Нагатинский проезд, д. 10, стр. 1.

Юридический адрес: 117105, г. Москва, Нагорный проезд, д. 6, стр.8.

Основным видом деятельности Общества является передача имущества в финансовую аренду (лизинг). Общество также имеет право осуществлять любую иную деятельность, в той степени, в которой такая деятельность не запрещена законодательством Российской Федерации и Уставом Общества.

Общество осуществляет свою деятельность через филиалы и обособленные подразделения на территории Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех обособленных подразделений, не выделенных на отдельный баланс и не имеющих расчетных (текущих) счетов в учреждениях банков.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество имело 51 обособленное подразделение/филиал (на 31 декабря 2020 года – 51 обособленное подразделение/филиал).

Среднесписочная численность сотрудников Общества за отчетный период составила 1017 человека (за 2020 год – 1002 человека).

В состав Совета директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2021г. входят:

Мокин Андрей Петрович
Волошин Андрей Витальевич
Антонова Евгения Александровна
Селютина Мария Игоревна

Бухгалтерский учет Общества ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером, с применением бухгалтерской программы 1С: Предприятие. Бухгалтерская и налоговая отчетность за 2021 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского и налогового учета, а также правил составления отчетности.

2. Основные положения учетной политики.

Ниже изложены основные принципы учетной политики, использовавшиеся при составлении данной бухгалтерской отчетности. Учетная политика последовательно применялась Обществом в предыдущие годы.

Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, Федерального закона от 29 октября 1998 г. № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)», а также Положения по учетной политике, утвержденного приказом ООО «РЕСО-Лизинг» от 30 декабря 2020 г. № 14/УП.

При формировании учетной политики Общество исходило из следующих допущений (пункт 5 ПБУ 1/2008):

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

При составлении отчетности у ООО «РЕСО-Лизинг» отсутствовала какая-либо неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применении допущения непрерывности деятельности.

Активы и обязательства оценены в бухгалтерской отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке учтена корректировка их стоимости или созданы резервы под обесценение. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности отражены за вычетом накопленной на отчетную дату амортизации.

Общество с 01 января 2021 года внесло изменения в учетную политику в связи со вступлением в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Общество не планирует изменение учетной политики в будущем, за исключением изменений, связанных с изменением бухгалтерского законодательства.

Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года официальные курсы обмена российского рубля к иностранным валютам составляли:

	31.12.2021	31.12.2020
Доллар США	74,2926	73,8757
Евро	84,0695	90,6824

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

Основные допущения и оценочные значения

Подготовка бухгалтерской отчетности требует от руководства применения суждений, допущений и оценок, которые влияют на применение учетной политики и на отражение в финансовой отчетности сумм активов и обязательств, доходов и расходов. Оценочные значения и связанные с ними допущения основываются на историческом опыте и других применимых факторах, необходимых для определения балансовой стоимости активов и обязательств, стоимость которых не может быть явно определена из других источников.

Несмотря на то, что оценочные значения основываются на наиболее полном понимании руководством текущей ситуации, реальные результаты в конечном итоге могут отличаться от принятых оценок.

Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под предстоящую оплату отпусков, включая сумму страховых взносов;
- резерв под обесценение финансовых вложений.

Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н, принятые к учету в установленном порядке.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Переоценка основных средств не производится.

В составе основных средств учитываются здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования свыше 12 месяцев. Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов.

Начисление амортизации по всем объектам ОС, принятым к учету производится линейным способом. Принятые Обществом сроки амортизации по основным группам основных средств составляют:

Машины и оборудование	3 года
Мебель, приспособления и принадлежности	3 – 5 лет
Транспортные средства	3 года
Прочие виды	3 – 5 лет

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей,

переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода (в том числе основные средства, переданные в финансовую аренду (лизинг) и учитываемые на балансе лизингодателя), отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Начисление амортизации по всем объектам основных средств, учтенным в составе доходных вложений в материальные ценности, производится линейным способом.

Срок полезного использования объектов доходных вложений в материальные ценности определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение срока полезного использования объекта основных средств, предназначенного для передачи в лизинг, производится исходя из срока финансовой аренды (лизинга).

В бухгалтерской отчетности доходные вложения в материальные ценности отражены по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации.

Учет предметов лизинга на балансе лизингополучателя

Общество учитывает лизинговые операции в соответствии с Приказом Министерства Финансов РФ от 17 февраля 1997 г. № 15 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договорам лизинга».

Предметы лизинга, переданные на баланс лизингополучателя, не признаются амортизируемым имуществом у лизингодателя и подлежат амортизации у лизингополучателя.

Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя, то переданное лизинговое имущество в общей сумме платежей по договору лизинга отражается в составе дебиторской задолженности, с одновременным принятием указанного имущества на забалансовый учет по счету 011 «Основные средства, сданные в аренду» по стоимости приобретения без НДС. Разница между общей суммой лизинговых платежей согласно договору лизинга и стоимостью лизингового имущества отражается как доходы будущих периодов в составе прочих обязательств. В соответствии с условиями договора лизинга доходы по договорам лизинга признаются в течение срока лизинга в качестве доходов по обычным видам деятельности.

Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения включают объекты недвижимости, находящиеся на стадии строительства и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитываемое в составе вложений во внеоборотные активы обособленно, иные капитальные вложения, не принятые в состав основных средств.

Материально-производственные запасы

В связи с введением ФСБУ 5/2019 «Запасы» применять его перспективно (входные показатели на 01.01.21г. не пересчитываются).

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Согласно ФСБУ № 5/2019 «Запасы» оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: фактической себестоимости запасов и чистой стоимости продажи запасов. По всем запасам (кроме незавершенного производства и готовой продукции) в такую, стоимость входят фактические затраты на приобретение, создание, доведение до готовности и продажу.

В целях внутреннего контроля, активы (запасы) предназначенные для управленческих нужд (канцелярские товары, офисные принадлежности, инвентарь и другие запасы) принимать к учету в качестве материалов с последующим единовременным отнесением на затраты.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости каждой единицы. Запасы, которые компания получила в результате демонтажа или ремонта, оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимость аналогичных запасов или стоимость демонтируемого актива плюс расходы на извлечение этих запасов (п. 16 ФСБУ 5/2019).

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. 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.

Доходы будущих периодов

Доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, а именно, доходы по договорам лизинга, условиями которых предусмотрена передача имущества на баланс лизингополучателя, Обществом отражаются в бухгалтерском балансе как доходы будущих периодов. Размер доходов определяется на дату передачи имущества в лизинг как разница между общей суммой лизинговых платежей согласно договорам лизинга и стоимостью лизингового имущества. Общество признает эти доходы в соответствии с условиями договоров лизинга в качестве доходов по обычным видам деятельности.

Расходы будущих периодов

Затраты произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе как расходы будущих периодов. Общество признает эти затраты в соответствии с условиями признания активов, установленными законодательными актами и договорами, равномерно в течение периодов, к которым данные расходы относятся, в составе расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов в зависимости от вида затрат.

Финансовые вложения

В соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» к финансовым вложениям относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере начисления причитающегося по ним дохода относится на финансовые результаты организации.

Доходы и расходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов и расходов.

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

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Денежные средства и эквиваленты, отражение денежных потоков

Общество относит открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или со сроком погашения менее 91 дня к финансовым вложениям.

Свернутое отражение денежных потоков.

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

Сумма НДС для целей отражения в отчете о движении денежных средств отражается сальдировано.

Сальдированная сумма НДС отражается в составе денежных потоков по текущим операциям: в случае положительного значения – по строке «Прочие поступления», в случае отрицательного значения – по строке «Прочие платежи».

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Учет денежных потоков в иностранной валюте.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

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

Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерском балансе с учетом налога на добавленную стоимость исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

В бухгалтерском балансе суммы полученных авансов и предоплаты отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва сомнительных долгов на финансовые результаты Общества в составе прочих расходов. Резерв сомнительных долгов рассчитывается на основании внутренней модели, которая учитывает исторические данные об уровне потерь.

Кредиты и займы

Учет расходов по кредитам и займам ведется Обществом в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

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

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- проценты по причитающимся к оплате вексям и облигациям;
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;

- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные затраты по полученным займам и кредитам признаются для целей бухгалтерского учета расходами того периода (текущие расходы), в котором они произведены.

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В бухгалтерской отчетности Общества задолженность по привлеченным кредитам и займам отражается с учетом причитающихся к уплате процентов, согласно условиям договоров. Причитающиеся на конец отчетного периода проценты к уплате по долгосрочным кредитам и займам, срок уплаты которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Отложенные налоги

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

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Признание доходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

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

Выручка от оказания лизинговых услуг по договорам лизинга определяется по методу начисления в соответствии с условиями договора и графиком лизинговых платежей.

Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- поступления от продажи ОС и иных активов, товаров, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности организации) - в порядке, аналогичном предусмотренному пунктом 12 Положения (ПБУ 9/99).

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков для целей бухгалтерского учета признаются в том отчетном периоде, в котором суммы этих штрафов (пеней) поступили на расчетный счет Общества.

Признание расходов

Учет затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н, отраслевыми методическими рекомендациями.

Расходами Общества по обычным видам деятельности являются расходы, осуществление которых связано с оказанием лизинговых услуг, кроме управленческих и коммерческих расходов, а именно:

- расходы по амортизации предметов лизинга;
- расходы по страхованию предметов лизинга;
- расходы, связанные с заключением договоров лизинга;
- прочие расходы.

Указанные расходы формируют себестоимость оказанных лизинговых услуг в соответствии с п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

К управленческим расходам Общества относятся следующие расходы:

- расходы на оплату труда и отчисления во внебюджетные фонды;
- расходы по аренде и содержанию помещений;
- расходы на амортизацию основных средств, используемых в общехозяйственной деятельности;
- прочие общехозяйственные расходы.

Остальные расходы признаются как прочие расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы признаются в отчете о финансовых результатах:

- с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);
- путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;
- по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;
- независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы;
- когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.

3. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год.

3.1. Основные средства

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса Общество отражает собственные основные средства, учтенные по остаточной стоимости.

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

3.2. Доходные вложения в материальные ценности

По строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» бухгалтерского баланса Общество отражает основные средства, учтенные на балансе Общества (лизингодателя), по остаточной стоимости, и переданные за плату в качестве предметов лизинга во владение и пользование лизингополучателям.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Приложении №1 к настоящим Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Форма 0710005, Таблица 2.1. «Наличие и движение основных средств», 2.2. «Незавершенные капитальные вложения».

3.3. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений (строки 1170 и 1240 бухгалтерского баланса) Общество отражает ценные бумаги других организаций, вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних), предоставленные займы, депозитные вклады в кредитных организациях.

Общество принимает к учету финансовые вложения по первоначальной стоимости.

Долгосрочные финансовые вложения состоят из предоставленных займов и вкладов в уставные капиталы других организаций. Краткосрочные финансовые вложения включают предоставленные займы и депозитные вклады в кредитных организациях.

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

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость и по которым текущая рыночная стоимость не определяется, представлены в Приложении №1 к настоящим Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Форма 0710005, Таблица 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений».

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года финансовые вложения представлены следующим образом:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Долгосрочные		
Вклады в уставные капиталы	730 489	730 489
Предоставленные займы	3 945 963	2 158 354
Резерв под обесценение финансовых вложений	(554 723)	(554 723)
Итого долгосрочные финансовые вложения	4 121 729	2 334 120
Краткосрочные		
Депозитные вклады	690 591	2 135 626
Предоставленные займы	2 167 309	1 564 034
Цессия	-	2 630
Итого краткосрочные финансовые вложения	2 857 900	3 702 290

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года вклады в уставные капиталы включают:

	31 декабря 2021		31 декабря 2020	
	Сумма	Доля в %	Сумма	Доля в %
ООО «Селект Финанс»	705 000	100%	705 000	100%
ООО «РЕСО-БелЛизинг»	25 489	99,675%	25 489	99,675%
Итого вклады в уставные капиталы	730 489		730 489	

В феврале 2021 года наименование организации ООО «РЕСО Гостиничные инвестиции» было изменено на ООО «Селект Финанс». Доля владения не изменилась.

В таблице ниже приведены данные движения резерва под обесценение финансовых вложений за 2021 и 2020 годы:

	2021 год	2020 год
Резерв под обесценение финансовых вложений на 01 января	554 723	-
Создание резерва в течение периода	-	554 723
Резерв под обесценение финансовых вложений на 31 декабря	554 723	554 723

По состоянию на 31 декабря 2021 года предоставленные займы на сумму 6 113 272 тыс. руб. не обеспечены залогом или поручительством третьих лиц (на 31 декабря 2020 года – займы на сумму 3 722 388 тыс. руб. не обеспечены залогом или поручительством третьих лиц).

По состоянию на 31 декабря 2021 года депозитные вклады на сумму 690 591 тыс. руб. размещены в АО Банк «РЕСО-Кредит» со сроком погашения менее 3-х месяцев и средней эффективной процентной ставкой 4,25%.

По состоянию на 31 декабря 2020 года депозитные вклады на сумму 2 135 626 тыс. руб. размещены в АО Банк «РЕСО-Кредит» со сроком погашения менее 3-х месяцев и средней эффективной процентной ставкой 3,93% годовых.

3.4. Отложенные налоговые активы

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса Общество отражает отложенные налоговые активы, признанные в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года Обществом был проведен анализ существования вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах. Общество ожидает получение налогооблагаемой прибыли в последующих налоговых периодах и сможет возместить признанные налоговые активы.

3.5. Запасы

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса Общество отражает стоимость материально-производственных запасов, учтенных по наименьшей из следующих величин: фактической себестоимости запасов или чистой стоимости продажи запасов

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года Общество не создавало резервы под обесценение запасов.

3.6. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общество отражает общую величину дебиторской задолженности за вычетом созданного резерва по сомнительным долгам.

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

В состав дебиторской задолженности Общество включает:

- Задолженность покупателей и заказчиков, в т.ч. задолженность по операциям финансового лизинга;
- Задолженность по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам на приобретение имущества, работ и услуг. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету в соответствии с налоговым законодательством;
- Прочая дебиторская задолженность (расчеты по налогам и сборам, расчеты с персоналом, задолженность по процентному доходу по ценным бумагам и депозитам и прочее).

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года дебиторская задолженность включает:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Задолженность по договорам лизинга с учетом предмета лизинга на балансе лизингополучателя, за минусом НДС	55 847 129	30 835 420
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	55 847 129	30 835 420
Краткосрочная дебиторская задолженность		
Задолженность по договорам лизинга с учетом предмета лизинга на балансе лизингополучателя, за минусом НДС	45 567 877	31 995 891
Расчеты с лизингополучателями по текущим лизинговым платежам, за минусом НДС	2 601 970	1 850 560
Расчеты с учредителями по взносам в имущество	-	1 500 000
Авансы выданные поставщикам, за минусом НДС	101 369	726 935
Задолженность по процентному доходу по финансовым вложениям	14 651	64 128
Расчеты по налогам и сборам	499 885	110 445
Прочая задолженность	24 902	39 058
Итого краткосрочная дебиторская задолженность до вычета резерва по сомнительным долгам	48 810 654	36 287 017
Резерв по сомнительным долгам	(1 144 905)	(705 399)
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	47 665 749	35 581 618
Итого дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса)	103 512 878	66 417 038

Авансы, выданные поставщикам, под приобретение предметов лизинга отражены Обществом по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса и по состоянию на 31 декабря 2021 года составляют 1 187 898 тыс. рублей (за минусом НДС).

НДС по авансам, выданным поставщикам, под приобретение предметов лизинга отражены Обществом в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса. Информация о величине НДС по авансам выданным под приобретение предметов лизинга по состоянию на 31 декабря 2021 года раскрыта в пункте 3.8 «Прочие оборотные активы» Пояснений.

В таблице ниже приведены данные движения резерва по сомнительным долгам за 2021 и 2020 годы:

	2021 год	2020 год
Резерв по сомнительным долгам на 01 января	705 399	316 555
Создание за вычетом восстановления резерва в течение периода	439 506	388 844
Резерв по сомнительным долгам на 31 декабря	1 144 905	705 399

На конец каждого отчетного периода Общество проводит оценку на предмет наличия объективных свидетельств обесценения дебиторской задолженности. В случае существования подобных свидетельств Общество оценивает размер любого убытка от обесценения и создает резерв по сомнительным долгам.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года Общество рассчитывает резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности на основании внутренней модели, которая учитывает исторические данные об уровне потерь.

3.7. Денежные средства и эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса Общество отражает денежные средства на счетах в банках, а также наличные денежные средства в кассе

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
<i>Денежные средства на счетах в банках</i>		
в российских рублях	1 048 923	829 225
	1 048 923	829 225
<i>Денежные средства в кассе</i>	10	6
Итого денежные средства и эквиваленты	1 048 933	829 231

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество имело денежные и приравненные к ним средства в АО «Альфа-Банк» в размере 588 097 тыс. руб. (31 декабря 2020 года – средства в размере 636 860 тыс. руб.), на долю которого приходилось более 50 % от совокупного объема денежных и приравненных к ним средств.

У Общества отсутствуют денежные средства, недоступные для использования самим Обществом (счета под арестом, аккредитивы, открытые в пользу третьих лиц, счета в банках, лицензии которых отозваны).

Остатки денежных средств на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года по строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса совпадают с остатками по соответствующим строкам отчета о движении денежных средств.

Сверка остатков выглядит следующим образом:

Наименование отчета	Номер и наименование строки	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Бухгалтерский баланс	1250 «Денежные средства и их эквиваленты»	1 048 933	829 231
Отчет о движении денежных средств	4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец года»	1 048 933	829 231

3.8. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса Общество отражает задолженность лизингополучателей по возврату имущества по расторгнутым договорам лизинга, расходы будущих периодов и прочие оборотные активы.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года прочие оборотные активы включают:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Задолженность лизингополучателей по возврату имущества по расторгнутым договорам лизинга	936 592	838 117
Расходы будущих периодов	396 120	272 295
НДС с авансов выданных под приобретение внеоборотных активов	237 577	-
Прочие оборотные активы	49 292	34 827
Итого прочие оборотные активы до вычета резерва по сомнительным долгам	1 619 581	1 145 309
Резерв по сомнительным долгам	(506 262)	(486 966)
Итого прочие оборотные активы	1 113 319	658 343

В таблице ниже приведены данные движения резерва по сомнительным долгам за 2021 и 2020 годы:

	2021 год	2020 год
Резерв по сомнительным долгам на 01 января	486 966	426 603
Создание за вычетом восстановления резерва за период	19 296	60 363
Резерв по сомнительным долгам на 31 декабря	506 262	486 966

На конец каждого отчетного периода Общество проводит оценку на предмет наличия объективных свидетельств обесценения прочих оборотных активов. В случае существования подобных свидетельств Общество оценивает размер любого убытка от обесценения и создает резерв по сомнительным долгам.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года Общество рассчитывает резерв по сомнительным долгам по прочим оборотным активам на основании внутренней модели, которая учитывает исторические данные об уровне потерь.

3.9. Капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 года уставный капитал Общества составляет 4 200 000 тыс. руб. (31 декабря 2020 года – 2 500 000 тыс. руб.).

Участниками Общества являются:

	31 декабря 2021		31 декабря 2020	
	Доля участия, тыс. руб.	Доля в %	Доля участия, тыс. руб.	Доля в %
ООО «РЕСО ИНВЕСТИЦИИ»	4 200 000	100%		
ООО «РЕСОТРАСТ»	-	-	2 500 000	100%

По строке 1360 «Резервный капитал» бухгалтерского баланса Общество отражает резервный фонд, образованный в соответствии с учредительными документами Общества в размере 15% от уставного капитала Общества путем обязательных ежегодных отчислений в размере 10% суммы чистой прибыли Общества.

В мае 2021 года участник Общества ООО «РЕСОТРАСТ» принял решение о внесении дополнительного вклада в Уставный капитал Общества в размере 1 700 000 тыс. руб. путем внесения денежных средств на счет Общества.

3.10. Заемные средства

По строкам 1410 и 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса Общество отражает обязательства по привлеченным кредитам и займам, выпущенным облигациям с учетом начисленных процентов.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода обязательств по займам (кредитам) представлена в Приложении №1 к настоящим Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Форма 0710005, Таблица 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности». Информация о сроках погашения займов (кредитов) представлена в пункте 4 настоящих Пояснений в разделе «Риск ликвидности».

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года заемные средства представлены следующим образом:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Облигации выпущенные	57 452 082	39 527 422
Банковские кредиты	7 240 994	8 732 196
Займы от связанных сторон	7 676 967	-
Итого заемные средства	72 370 043	48 259 618

По состоянию на 31 декабря 2021 года банковский кредит в размере 2 427 199 тыс. руб. обеспечен поручительством дочерней компании СОО «РЕСО-БелЛизинг» (на 31 декабря 2020 года – банковский кредит в размере 3 193 277 тыс. руб. обеспечен поручительством дочерней компании СОО «РЕСО-БелЛизинг»).

3.11. Кредиторская задолженность

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности представлена в Приложении №1 к настоящим Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Форма 0710005, Таблица 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4. «Просроченная кредиторская задолженность».

При получении Обществом авансов в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, уплаченной в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Кредиторская задолженность, отраженная по строке 1520 бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года включает:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Авансы, полученные по договорам лизинга, за минусом НДС	6 364 281	5 949 166
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	104 084	148 079
Расчеты по налогам и сборам	97 838	83 064
Прочая задолженность	25 605	32 387
Итого кредиторская задолженность	6 591 808	6 212 696

3.12. Прочие обязательства

По строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса Общество отражает долгосрочную часть отложенных доходов по договорам лизинга, условиями которых предусмотрена передача имущества на баланс лизингополучателя, а также авансы, полученные в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав), срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты.

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Отложенные доходы по договорам лизинга, условиями которых предусмотрена передача имущества на баланс лизингополучателя	18 385 411	9 892 070
Авансы, полученные по договорам лизинга, за минусом НДС	274 642	251 192
Итого прочие обязательства	18 660 053	10 143 262

3.13. Доходы будущих периодов

По строке 1530 «Доходы будущих периодов» бухгалтерского баланса Общество отражает доходы, начисленные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, в том числе: краткосрочную часть отложенных доходов по договорам лизинга, условиями которых предусмотрена передача имущества на баланс лизингополучателя. Размер доходов определяется на дату передачи имущества в лизинг как разница между общей суммой лизинговых платежей с НДС согласно договору лизинга и стоимостью лизингового имущества с НДС.

3.14. Оценочные обязательства

По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса Общество отражает оценочные обязательства по резерву на предстоящую оплату отпусков работникам.

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 года будет использован в первой половине 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года.

3.15. Государственная помощь (субсидирование лизинга)

В соответствии с Постановлением Правительства РФ № 020-11-2018-651 от 19 сентября 2018г «О предоставлении субсидий из федерального бюджета на возмещение потерь в доходах российских лизинговых организаций при предоставлении лизингополучателю скидки по уплате авансового платежа по договорам лизинга колесных транспортных средств, заключенным в 2018-2020 годах» Министерством промышленности и торговли Российской Федерации в 2020 году Обществу были предоставлены субсидии на возмещение недополученных доходов при предоставлении конечным лизингополучателям скидки по уплате авансового платежа при заключении договоров лизинга колесного транспортного средства российского производства, произведенного в 2020 году, со сроком действия договора не менее 12 месяцев и периодом заключения договора лизинга с 01.01.2020 года по 01.12.2020 включительно, с учетом установленных ограничений по размеру субсидирования.

В рамках данной программы Обществом получено в 2020 году бюджетных денежных средств в размере 641 657 тыс. руб., включая НДС. Полученные денежные средства отражены по строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах.

В 2021 году Общество не участвовало в данной программе.

3.16. Информация по доходам и расходам Общества

Общество учитывает доходы и расходы, осуществление которых связано с оказанием лизинговых услуг по договорам лизинга в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности по строкам 2110 «Выручка», 2120 «Себестоимость», 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

По строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах Общество отражает выручку от продажи лизинговых услуг за минусом налога на добавленную стоимость.

По строке 2120 «Себестоимость», 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах Общество отражает расходы по обычным видам деятельности. Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат, представлена в Приложении №1 к настоящим Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Форма 0710005, Таблица № 6 «Затраты на производство».

В составе прочих затрат отражены расходы по страхованию в сумме 775 562 тыс. рублей (за 2020 год – 626 093 тыс. рублей), расходы по аренде в сумме 131 960 тыс. рублей (за 2020 год – 133 171 тыс. рублей) и иные прочие затраты.

3.17. Проценты к получению и проценты к уплате

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года проценты к получению и проценты к уплате Общества, отраженные по строкам 2320 «Проценты к получению» и 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах Общества составили:

	2021 год	2020 год
<i>Проценты к получению</i>		
Средства на счетах в банках и депозиты	101 518	92 350
Займы выданные	321 364	113 432
Итого проценты к получению	422 882	205 782
 <i>Проценты к уплате</i>		
Облигации выпущенные	4 196 506	3 003 301
Банковские кредиты	323 704	664 333
Займы от связанных сторон	243 552	22 674
Итого проценты к уплате	4 763 762	3 690 308

3.18. Прочие доходы и расходы

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года прочие доходы и расходы Общества, отраженные по строкам 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах Общества составили:

	2021 год	2020 год
Прочие доходы		
Доходы от продажи изъятого лизингового имущества	4 882 433	4 031 638
Доходы от продажи лизингового имущества	4 944 548	3 840 514
Государственная субсидия, без НДС (см. п.3.15 настоящих Пояснений)	-	534 714
Курсовые разницы	1 035 439	412 729
Доходы, возникшие при наступлении страховых случаев	374 565	397 387
Пени, штрафы, неустойки полученные	303 190	178 152
Доходы эмитента, связанные с размещением и выкупом облигаций	142 493	108 707
Прочие доходы	619 627	34 695
Итого прочие доходы	12 302 295	9 538 536
Прочие расходы		
Расходы, связанные с продажей изъятого лизингового имущества	3 662 309	3 518 117
Расходы, связанные с продажей лизингового имущества	4 378 039	3 295 312
Резерв сомнительных долгов и списание безнадежной задолженности	749 879	570 362
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	554 723
Курсовые разницы	1 034 518	413 490
Расходы, возникшие при наступлении страховых случаев	255 778	233 226
Расходы эмитента, связанные с размещением и выкупом облигаций	67 062	139 409
Прочие расходы	773 578	295 342
Итого прочие расходы	10 921 163	9 019 981

В состав прочих доходов включены доходы от выбытия собственных основных средств, взысканная в пользу Общества по решению суда задолженность и прочие доходы.

В состав прочих расходов включены расходы, связанные с продажей собственных основных средств, взысканная с Общества по решению суда задолженность и прочие расходы.

Увеличение в 2021 г. статьи «Прочие доходы» связано с ростом доходов от продажи собственных основных средств в размере 331 268 тыс.руб. и списанием кредиторской задолженности на сумму 256 778 тыс. руб. Соответственно, в 2021 г. увеличилась и статья «Прочие расходы»: от продажи собственных основных средств (288 485 тыс. руб.).

3.19. Расчеты по налогу на прибыль

В 2021 и 2020 годах Общество исчисляло налог на прибыль по ставке 20%.

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется Обществом в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

	2021 год	2020 год
Прибыль до налогообложения по бухгалтерскому учету	5 459 869	3 348 740
Сумма условного расхода по налогу на прибыль (20%)	1 091 974	669 748
Постоянные налоговые разницы	345	1 368
Вычитаемые временные разницы	41 269	142 098
Текущий налог на прибыль	1 133 588	813 214

Движение отложенных налоговых активов (ОНА), отраженных по строке 1180 бухгалтерского баланса представлено в таблице:

	2021 год	2020 год
Остаток на начало периода	346 107	204 009
Созданы в отчетном периоде по вычитаемым временным разницам	291 621	380 302
Списаны при выбытии объектов, по которым были созданы	(250 352)	(238 204)
Остаток на конец периода	387 376	346 107

Движение отложенных налоговых обязательств (ОНО), отраженных по строке 1420 бухгалтерского баланса представлено в таблице:

	2021 год	2020 год
Остаток на начало периода	-	-
Созданы в отчетном периоде по налогооблагаемым временным разницам	250 352	208 121
Списаны при выбытии объектов, по которым были созданы	(250 352)	(208 121)
Остаток на конец периода	-	-

3.20. Расшифровки существенных прочих статей отчета о движении денежных средств и раскрытие информации о денежных потоках от дочерних, зависимых, или основных по отношению к Обществу организаций

а) Прочие поступления от текущих операций

Прочие поступления от текущей деятельности, отраженные по строке 4119 отчета о движении денежных средств, составили:

	2021 год	2020 год
Прочие поступления от текущих операций		
Сальдо по НДС	-	261 974
Получение страхового возмещения	545 175	526 919
Возврат средств от поставщиков	436 847	327 295
Пени, штрафы, неустойки, пошлины	304 417	246 807
Возврат ошибочно перечисленных страховых премий	2 048	3 734
Прочее	923 771	981 862
Итого прочие поступления от текущих операций	2 212 258	2 348 591

б) Прочие платежи по текущим операциям

Прочие платежи по текущей деятельности, отраженные по строке 4129 отчета о движении денежных средств, составили:

	2021 год	2020 год
Прочие платежи по текущим операциям		
Сальдо по НДС	1 909 375	-
Возмещение неосновательного обогащения, выплата штрафов, алименты, исполнительные листы, ошибочные суммы, возвраты	912 828	1 095 822
Возврат покупателю	365 654	304 013
Перечисление страхового возмещения	136 090	102 440
Перечислены средства на брокерский счет	15 690	-
Прочее	61 918	49 611
Итого прочие платежи по текущим операциям	3 401 555	1 551 886

в) Прочие платежи по инвестиционным операциям

Прочие платежи по инвестиционным операциям, отраженные по строке 4229 отчета о движении денежных средств, составили:

	2021 год	2020 год
<i>Прочие платежи по текущим операциям</i>		
Размещение депозитов	690 591	2 135 626
Итого прочие платежи по инвестиционным операциям	690 591	2 135 626

г) Прочие поступления и платежи по инвестиционным операциям

Прочие поступления по инвестиционной деятельности за 2021 год, отраженные по строке 4219 отчета о движении денежных средств, включают 2 135 626 тыс. руб. – возврат ранее размещенных депозитов, которые в 2020 году были отражены в составе строки 4229 отчета о движении денежных средств в качестве прочих платежей по инвестиционной деятельности.

д) Раскрытие информации о существенных денежных потоках от дочерних, зависимых, или основных по отношению к Обществу организаций

Сумма прочих поступлений от текущей деятельности, отраженная по строке 4119 отчета о движении денежных средств, включает 218 450 тыс. руб. за 2021 год и 219 597 тыс. руб. за 2020 год, полученных от дочерних, зависимых или основных по отношению к Обществу организаций.

Сумма платежей поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, отраженная по строке 4121 отчета о движении денежных средств, включает 327 041 тыс. руб. за 2021 год и 353 702 тыс. руб. за 2020 год, выплаченных дочерним, зависимым или основным по отношению к Обществу организациям.

Сумма поступлений от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), отраженная по строке 4213 отчета о движении денежных средств, от дочерних, зависимых или основных по отношению к Обществу организаций составляет за 2021 год 1 942 962 тыс. руб., в 2020 году такие поступления составили 2 279 950 тыс. руб..

Сумма поступлений в виде дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях, отраженная по строке 4214 отчета о движении денежных средств, включает 244 156 тыс. руб. за 2021 год и 45 522 тыс. руб. за 2020 год, полученных от дочерних, зависимых или основных по отношению к Обществу организаций.

Сумма платежей в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставлением займов другим лицам, отраженная по строке 4223 отчета о движении денежных средств, включает 4 256 096 тыс. руб. за 2021 год и 4 218 949 тыс. руб. за 2020 год, выплаченных дочерним, зависимым или основным по отношению к Обществу организациям.

Сумма поступлений от получения кредитов и займов за 2021 год и за 2020 год, отраженная по строке 4311 отчета о движении денежных средств, включает 20 000 000 тыс. руб. за 2021 год и 4 000 000 тыс. руб. за 2020 год, полученных от дочерних, зависимых или основных по отношению к Обществу организаций.

Сумма платежей в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возвратом кредитов и займов, отраженная по строке 4323 отчета о движении денежных средств, включает 12 500 000 тыс. руб. за 2021 год и 4 000 000 тыс. руб. за 2020 год, выплаченных дочерним, зависимым или основным по отношению к Обществу организациям.

Сумма поступлений по денежным вкладам ООО «РЕСОТРАСТ» в имущество Общества в 2021 году составила 1 500 000 тыс. рублей (в 2020 году поступления отсутствуют).

Сумма поступлений от ООО «РЕСОТРАСТ» в качестве дополнительного вклада в уставный капитал Общества в 2021 году составила 1 700 000 тыс. рублей (в 2020 году поступления отсутствуют).

Сумма платежей в связи с выплатой дочерним, зависимым или основным по отношению к Обществу организациям процентов по долговым обязательствам, включенная в состав строки 4123 отчета о движении денежных средств, не раскрывается в связи с несущественностью.

3.21. Лизинговые платежи

По состоянию на 31 декабря 2021 года общая сумма лизинговых платежей к получению (с учетом НДС) по заключенным договорам лизинга составляет 129 828 180 тыс. руб. В том числе в течение 2022 года к получению планируется 55 532 040 тыс. руб., в течение последующих лет – 74 296 140 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 года общая сумма лизинговых платежей к получению (с учетом НДС) по заключенным договорам лизинга составляла 80 978 674 тыс. руб. В том числе в течение 2021 года к получению планировалось 39 844 410 тыс. руб., в течение последующих лет – 41 134 264 тыс. руб.

3.22. Обеспечения и залоги полученные

По состоянию на 31 декабря 2021 года полученное Обществом обеспечение по заключенным договорам лизинга составило 75 099 919 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года – 39 783 197 тыс. руб.). Срок действия полученного обеспечения соответствует сроку действия договора лизинга.

3.23. Операции со связанными сторонами и вознаграждение ключевого управленческого персонала

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество проводит операции с лицами, которые являются по отношению к нему связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» по состоянию на 31 декабря 2021 года были выделены следующие связанные стороны:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %	Доля Общества в уставном капитале аффилированного лица, %
1	2	3	4	6	7
Основные хозяйственные общества					

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %	Доля Общества в уставном капитале аффилированного лица, %
1	2	3	4	6	7
1	Общество с ограниченной ответственностью «РЕСО Инвестиции»	119285, г.Москва, Воробьевское шоссе, д. 6, этаж 2, помещение 18	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли Общества	100%	0%
Дочерние хозяйственные общества					
2	Общество с ограниченной ответственностью «СЕЛЕКТ ФИНАНС»	117105, г. Москва, Нагорный проезд, д. 6, стр. 8	Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	0%	100%
3	Совместное общество с ограниченной ответственностью «РЕСО-БелЛизинг»	Республика Беларусь, 220053, г. Минск, проспект Партизанский, 19А, помещение 29, кабинет 25	Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	0%	99,675%
4	Унитарное предприятие «Страховой Брокер РБЛ» (дочерняя компания – РЕСО-БелЛизинг)	Республика Беларусь, 220033, г. Минск, проспект Партизанский, 19А, помещение 29, кабинет 16	Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	0%	0%
Ключевой управленческий персонал					
5		-	Члены Совета директоров Общества Прочие лица, обладающие возможностями в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации	0%	0%
Другие связанные стороны					
6	К другим связанным сторонам Общества относится Страховое акционерное общество «РЕСО-Гарантия» и его связанные стороны.				

По состоянию на 31.12.2021 контроль над Обществом осуществляло ООО «РЕСО Инвестиции», суммарная доля в котором Сергея и Николая Саркисовых составляла более 50%. По состоянию на 31.12.2020 конечной контролирующей стороной Общества являлось САО «РЕСО-Гарантия», суммарная доля в котором Сергея и Николая Саркисовых также составляла более 50%. При этом по состоянию на обе указанные выше даты ни один из конечных бенефициарных владельцев не имел права единоличного осуществления контроля.

Общество проводит операции со связанными сторонами на обычных рыночных условиях.

В 2021 году Общество осуществило выплату дивидендов ООО «РЕСОТРАСТ» в общей сумме 1 740 000 тыс. руб. по итогам деятельности за 2020 год. В 2020 году Общество осуществило выплату дивидендов ООО «РЕСОТРАСТ» в общей сумме 1 500 000 тыс. рублей.

Состояние расчетов по незавершенным на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года операциям со связанными сторонами приведено в таблице:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Основные хозяйственные общества		
Краткосрочные финансовые вложения (стр. 1240 бухгалтерского баланса)	887 000	-
Краткосрочная дебиторская задолженность (стр. 1230 бухгалтерского баланса)		
Задолженность по процентному доходу по финансовым вложениям	10 955	-
Задолженность ООО «РЕСОТРАСТ» по расчетам по вкладам в имущество	-	1 500 000
Дочерние хозяйственные общества		
Долгосрочные финансовые вложения (стр. 1170 бухгалтерского баланса)		
Вклады в уставные капиталы дочерних организаций	175 766	175 766
Предоставленные займы	3 445 963	2 158 354
Краткосрочная дебиторская задолженность (стр. 1230 бухгалтерского баланса)		
Задолженность по процентному доходу по финансовым вложениям	3 590	4 711
Краткосрочные финансовые вложения (стр. 1240 бухгалтерского баланса)		
Предоставленные займы	1 280 309	1 154 923
Другие связанные стороны		
Заемные средства (стр. 1410 бухгалтерского баланса)	7 548 419	-
Заемные средства (стр. 1510 бухгалтерского баланса)	128 548	
Краткосрочная дебиторская задолженность (стр. 1230 бухгалтерского баланса)		
Задолженность по процентному доходу по финансовым вложениям	80	164
Задолженность по расчетам по личному и имущественному страхованию	328	1 195
Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520 бухгалтерского баланса)	334	365
Краткосрочные финансовые вложения (стр. 1240 бухгалтерского баланса)		
Депозитные вклады	690 591	2 135 626

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года сомнительная дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами отсутствует.

Общество не выдавало обеспечения связанным сторонам, а также третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

Результаты операций со связанными сторонами за 2021 и 2020 годы составили:

	2021 год	2020 год
Основные хозяйственные общества		
Управленческие расходы (стр. 2220 отчета о финансовых результатах)	(294)	(19 016)
Проценты к уплате (стр. 2330 отчета о финансовых результатах)	(13 973)	(2 847)
Проценты к получению (стр. 2320 отчета о финансовых результатах)	10 955	-
Внесение ООО «РЕСОТРАСТ» вклада в имущество Общества	1 500 000	-
Внесение ООО «РЕСОТРАСТ» дополнительного вклада в уставный капитал Общества	1 700 000	-
Дочерние хозяйственные общества		
Проценты к получению (стр. 2320 отчета о финансовых результатах)	270 515	73 044
Другие связанные стороны		
Проценты к получению (стр. 2320 отчета о финансовых результатах)	3 878	7 628
Управленческие расходы (стр. 2220 отчета о финансовых результатах)	(25 058)	-
Проценты к уплате (стр. 2330 отчета о финансовых результатах)	(229 579)	-

Кроме того, в течение 2021 года Общество приобрело услуги по страхованию предметов лизинга, оказанные САО «РЕСО-Гарантия» (другие связанные стороны) на сумму 489 305 тыс. руб. (в 2020 году – на сумму 338 640 тыс. руб.). Выплаченное страховое возмещение САО «РЕСО-Гарантия» за 2021 год составило 217 233 тыс. руб. (за 2020 год – 210 645 тыс. руб.).

В течение 2021 года Общество выплатило вознаграждения ключевому управленческому персоналу в размере 362 509 тыс. руб. (в течение 2020 года – 275 092 тыс. руб.). В пользу ключевого управленческого персонала выплаты по окончании трудовой деятельности не производились.

Информация о рисках хозяйственной деятельности

Влияние пандемии коронавируса COVID-19 на Общество

В 2021 году на российскую и мировую экономику в целом, сказалось влияние экономического и финансового кризиса, вызванного COVID-19. Однако, экономика адаптировалась под новые условия. Благодаря структурным изменениям ситуация в стране имеет тенденцию стабилизации, в связи с чем в 2022 году можно ожидать стабилизацию экономической ситуации и восстановления экономики.

В течение 2021 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества, вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19), не оказала существенного влияния.

А именно:

- Нарушений в операционной деятельности не произошло;
- Нарушения условий договоров не произошло;
- Влияния на ликвидность и оборотный капитал не было;
- Негативного влияния на доступность финансирования не произошло;

Общество подтверждает, что данные события, не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2021 год.

Руководство Общества полагает, что влияние пандемии COVID-19 не окажет значительного негативного влияния на финансовое положение и финансовый результат Общества в 2022 году. Общество будет продолжать оценивать влияние пандемии и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Политика и процедуры по управлению рисками

Управление рисками лежит в основе лизинговой деятельности и является существенным элементом операционной деятельности Общества. Рыночный риск, включающий в себя риск изменения валютных курсов, риск изменения процентных ставок и курса ценных бумаг, валютный риск, кредитный риск и риск ликвидности являются основными финансовыми рисками, с которыми сталкивается Общество в процессе осуществления своей деятельности.

Политика Общества по управлению рисками нацелена на определение, анализ и управление рисками, которым подвержено Общество, на установление лимитов рисков и соответствующих контролей, а также на постоянную оценку уровня рисков и их соответствия установленным лимитам. Политика и процедуры по управлению рисками пересматриваются на регулярной основе с целью отражения изменений рыночной ситуации, предлагаемых продуктов и услуг и появляющейся лучшей практики.

Совет директоров несет ответственность за надлежащее функционирование системы контроля по управлению рисками. Руководство несет ответственность за управление ключевыми рисками и одобрение политик и процедур по управлению рисками, а также за одобрение крупных сделок. Общество не использует производные финансовые инструменты для снижения подверженности рискам колебаний процентных ставок и обменных курсов валют.

Как внешние, так и внутренние факторы риска выявляются и управляются в рамках организационной структуры Общества. Особое внимание уделяется разработке карт рисков, которые используются для выявления всего перечня факторов риска и служат основой для определения уровня достаточности текущих процедур по снижению рисков.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск изменения справедливой стоимости финансового инструмента или будущих потоков денежных средств по указанному финансовому инструменту вследствие изменения рыночных цен.

Рыночный риск состоит из валютного риска, риска изменения процентных ставок, а также других ценовых рисков. Рыночный риск возникает по открытым позициям в отношении процентных, валютных и долевых финансовых инструментов, подверженных влиянию общих и специфических изменений на рынке и изменений уровня волатильности рыночных цен.

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

Валютный риск

Валютный риск возникает в случаях, когда имеющиеся или прогнозируемые активы, выраженные в какой-либо иностранной валюте, больше или меньше по величине имеющихся или прогнозируемых обязательств, выраженных в той же валюте. Общество не имеет подверженности валютному риску, так как не проводит существенных операций в иностранной валюте, за исключением кредитного финансирования и приобретения предметов лизинга по договорам поставки, заключенным в валюте.

Доля приобретения предметов лизинга по договорам поставки, заключенным в валюте, в 2021 составила 4,94% в совокупности всех поставок, осуществленных за отчетный период (в 2020 году доля поставок в валюте составила 2,41% в общем объеме поставок).

Остатки по полученному банковскому кредиту в валюте составляют:

	31 декабря 2021		31 декабря 2020	
	Сумма, тыс. руб.	Сумма, долл. США	Сумма, тыс. руб.	Сумма, долл. США
Банковский кредит	2 427 199	32 670 800	3 194 178	43 237 200

Финансирование лизинговых сделок осуществляется в российских рублях.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок – это риск изменения дохода Общества или стоимости его портфелей финансовых инструментов вследствие изменения процентных ставок. Общество подвержено влиянию колебаний преобладающих рыночных процентных ставок на его финансовое положение и потоки денежных средств. Такие колебания могут увеличивать уровень процентной маржи, однако могут и снижать его либо, в случае неожиданного изменения процентных ставок, приводить к возникновению убытков.

Лизинговый портфель Общества представлен договорами с фиксированными лизинговыми платежами, поэтому деятельность Общества подвержена риску изменения процентных ставок только в части привлеченного финансирования.

В целях минимизации рисков, связанных с возможным ростом процентных ставок по привлеченному финансированию, Общество формирует стоимость лизинговых услуг в зависимости от стоимости привлеченного финансирования. Таким образом, условия лизинговой сделки (валовой лизинговой ставки) симметрично отражают повышение или снижение стоимости заимствований.

Кредитный риск

Кредитный риск возникает в случае, если контрагент не выполняет договорные обязательства перед Обществом в установленные сроки, что приводит к финансовым потерям.

Руководство следует кредитной политике и на постоянной основе отслеживает подверженность кредитному риску. Оценка кредитоспособности клиентов проводится для всех заемщиков, контрагентов и лизингополучателей с учетом их финансового положения, прошлого опыта и других факторов. Индивидуальные лимиты устанавливаются на основании внутренних рейтингов в соответствии с политикой и процедурами по управлению кредитным риском. Использование кредитных лимитов регулярно отслеживается.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года отсутствуют существенные концентрации кредитного риска. Дебиторская задолженность по операциям финансового лизинга представлена большим числом лизинговых соглашений, действующих в различных отраслях экономики и географических районах.

Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года представлена балансовой стоимостью каждого вида активов (в тыс. руб.):

	31.12.2021	31.12.2020
Долгосрочные финансовые вложения (стр. 1170 бухгалтерского баланса)	4 121 729	2 334 120
Краткосрочные финансовые вложения (стр. 1240 бухгалтерского баланса)	2 857 900	3 702 290

Дебиторская задолженность (в составе стр. 1230 бухгалтерского баланса)	2 058 319	1 982 541
Денежные средства на счетах в банках (в составе стр. 1250 бухгалтерского баланса)	1 048 933	829 231
Прочие оборотные активы (в составе стр. 1260 бухгалтерского баланса)	430 329	351 211

Операционный риск

Операционный риск - это риск прямых или косвенных убытков, возникающий в результате различных причин, связанных с бизнес-процессами, персоналом, технологиями и инфраструктурой Общества, а также внешними факторами, отличными от факторов кредитного, рыночного рисков и риска ликвидности, как например, нормативные и законодательные требования и принятые стандарты корпоративного поведения. Операционные риски возникают в результате всех операций Общества.

Целью Общества является управление операционным риском таким образом, чтобы достичь баланса между снижением потерь и ущерба репутации Общества до минимума, и общей финансовой эффективностью и инновационным развитием. Во всех случаях, политика Общества требует соблюдения всех применимых законодательных и нормативных требований.

Общество управляет операционным риском путем установления внутренних контролей, необходимость наличия которых в каждой сфере деятельности определяется руководством Общества.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет рассчитаться по своим обязательствам в установленные договорными сроками.

Общество управляет своими потребностями в денежных средствах путем мониторинга предусмотренных графиками платежей в счет обслуживания задолженности по финансовым обязательствам, а также расходования денежных средств, подлежащих уплате в рамках операционной деятельности. Мониторинг потребностей в денежных средствах осуществляется в различных временных интервалах: на ежедневной основе, а также на основе прогнозов на 90 дней.

Ниже приведены сроки погашения дисконтированных финансовых обязательств в соответствии с условиями договоров. Данные суммы включают как погашение основной задолженности, так и начисленных процентов.

31 декабря 2021 года	Балансовая стоимость	До 1 года	1 - 2 года	2 – 5 лет	Свыше 5 лет
Финансовые обязательства					
Заемные средства (стр. 1410 и 1510 бухгалтерского баланса)	72 370 043	20 308 157	20 013 888	32 047 998	-
Прочие обязательства в виде авансов, полученных по договорам лизинга (стр. 1450 бухгалтерского баланса) (см. п. 3.12 настоящих Пояснений)	274 642	-	274 642	-	-
Кредиторская задолженность (стр. 1520 бухгалтерского баланса)	6 591 808	6 591 808	-	-	-
Итого финансовых обязательств	79 236 493	26 899 965	20 288 530	32 047 998	-
31 декабря 2020 года	Балансовая стоимость	До 1 года	1 - 2 года	2 – 5 лет	Свыше 5 лет
Финансовые обязательства					
Заемные средства (стр. 1410 и 1510 бухгалтерского баланса)	48 259 618	14 801 573	14 338 028	19 120 017	-
Прочие обязательства в виде авансов, полученных по договорам лизинга (стр. 1450 бухгалтерского баланса) (см. п. 3.12 настоящих Пояснений)	251 192	-	251 192	-	-
Кредиторская задолженность (стр. 1520 бухгалтерского баланса)	6 212 696	6 212 696	-	-	-

4. Информация по сегментам

Операционный сегмент представляет собой компонент деятельности Общества, который вовлечен в коммерческую деятельность, от которой Общество получает прибыли либо несет убытки, результаты деятельности которого регулярно анализируются лицом, ответственным за принятие операционных решений при распределении ресурсов между сегментами и при оценке финансовых результатов их деятельности, и в отношении которого доступна финансовая информация.

Деятельность ООО «РЕСО-Лизинг» имеет высокую степень интеграции и охватывает один отраслевой сегмент – финансовый лизинг. Выручка от оказания лизинговых услуг превышает 99% от общей суммы выручки за отчетный период. Активы и обязательства Общества сконцентрированы в Российской Федерации, доходы и чистую прибыль Общества формируют операции, осуществляемые на территории Российской Федерации.

5. Условные факты хозяйственной деятельности

Незавершенные судебные разбирательства

В процессе осуществления своей нормальной деятельности на рынке Общество сталкивается с различными видами юридических претензий. Руководство полагает, что окончательная величина обязательств, возникающих в результате судебных разбирательств (в случае наличия таковых), не будет оказывать существенного негативного влияния на финансовое положение или дальнейшую деятельность Общества.

Условные налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется наличием часто изменяющихся нормативных документов, официальных комментариев нормативных документов и решений судебных органов, действие которых иногда может иметь обратную силу и которые содержат порой противоречивые формулировки, открытые для различных интерпретаций со стороны налоговых органов. Правильность расчета налогов является предметом рассмотрения и детальных проверок со стороны органов, в полномочия которых входит наложение существенных штрафов, неустоек и процентов. Налоговый год остается открытым для проверок со стороны налоговых органов на протяжении трех последующих календарных лет после его окончания. Тем не менее, при определенных обстоятельствах налоговый год может оставаться открытым в течение более продолжительного периода времени. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, свидетельствуют о том, что налоговые органы занимают более жесткую позицию при интерпретации и применении налогового законодательства.

Данные обстоятельства создают налоговые риски в Российской Федерации, значительно превышающие аналогичные риски в других странах. По мнению руководства Общества, налоговые обязательства Общества были полностью отражены в данной бухгалтерской отчетности, исходя из интерпретации руководством действующего налогового законодательства Российской Федерации, официальных комментариев, нормативных документов и решений судебных органов. Однако, принимая во внимание тот факт, что интерпретации налогового законодательства различными регулирующими органами могут отличаться от мнения руководства Общества, в случае применения принудительных мер воздействия к Обществу со стороны регулирующих органов их влияние на финансовое положение Общества может быть существенным.

Начиная с 1 января 2012 года в России вступили в действие новые правила трансфертного ценообразования. Новые правила предоставляют налоговым органам право внесения корректировок в связи с трансфертным ценообразованием и начисления дополнительных налоговых обязательств в отношении всех сделок, подлежащих налоговому контролю, в случае отклонения цены сделки от рыночной цены или диапазона доходности. Согласно положениям правил трансфертного

ценообразования налогоплательщик должен последовательно применять 5 методов определения рыночной стоимости, предусмотренных Налоговым кодексом.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между предприятиями, определяются на основе фактических цен, использовавшихся в таких операциях. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития интерпретации правил трансфертного ценообразования в Российской Федерации и внесения изменений в подход, применяемый налоговыми органами Российской Федерации, эти трансфертные цены могут быть оспорены. Учитывая тот факт, что правила трансфертного ценообразования в Российской Федерации существуют на протяжении короткого периода времени, последствия таких спорных ситуаций не могут быть оценены с достаточной степенью надежности. Вместе с тем, они могут быть существенными для финансового положения и/или деятельности Общества в целом.

6. События после отчетной даты

В феврале 2022 года ООО «РЕСО-Лизинг» разместило биржевые процентные бездокументарные облигации серии БО-09, международный идентификационный код ценной бумаги RU000A104KW9, номиналом 5 000 000 тыс. рублей.

В феврале 2022 года ООО «РЕСО-Лизинг» погасило биржевые процентные документарные облигации на предъявителя серии БО-П-02, международный идентификационный код ценной бумаги RU000A1004S4, номиналом 5 000 000 тыс. рублей.

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации, ряда российских банков и организаций, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц. Данные события создали существенные риски для экономики РФ и привели к значительным колебаниям курсов валют и повышенной волатильности на товарных и финансовых рынках. Фактическая будущая операционная среда и ее воздействие на Общество и его деятельность могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

В настоящий момент руководство Общества проводит оценку возможного влияния отмеченных выше событий и предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. В то же время руководство Общества полагает, что Общество сохранит способность продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем, поскольку операционная деятельность Общества ориентирована на внутренний рынок и не была напрямую затронута введенными санкциями и ограничениями.

С учетом информации, доступной на данный момент, возможное влияние названных событий как на экономику РФ в целом, так и на ее отдельные отрасли не поддается какому-либо прогнозу. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует. Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на его деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

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

Приложение №1, состоящее из:

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

Таблица 1.1 Наличие и движение нематериальных активов.

Таблица 1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией.

Таблица 1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью.

Таблица 1.4 Наличие и движение результатов НИОКР.

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

2. Основные средства:

Таблица 2.1 Наличие и движение основных средств.

Таблица 2.2 Незавершенные капитальные вложения.

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

Таблица 2.4 Иное использование основных средств.

3. Финансовые вложения:

Таблица 3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Таблица 3.2 Иное использование финансовых вложений.

4. Запасы:

Таблица 4.1 Наличие и движение запасов.

Таблица 4.2 Запасы в залоге.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность:

Таблица 5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности.

Таблица 5.2 Просроченная дебиторская задолженность.

Таблица 5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности.

Таблица 5.4 Просроченная кредиторская задолженность.

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

7. Таблица 7. Оценочные обязательства.

8. Таблица 8. Обеспечения обязательств.

9. Таблица 9. Государственная помощь.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Мокин А.П.

Ходакова Е.М.

28 марта 2022 года

Приложение № 1 к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "РЕСО-Лизинг" за 2021 год (тыс. руб.)

Таблица 1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
Таблица 1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

Таблица 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

Таблица 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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

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

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



Руководитель

(подпись)

Мокин Андрей Петрович

(расшифровка подписи)

28 марта 2022 г.

Таблица 2. Основные средства
Таблица 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	569 846	(188 094)	87 918	(393 683)	105 198	(68 099)	-	-	-	264 081	(150 995)
	5210	за 2020г.	435 559	(131 173)	152 829	(18 542)	14 509	(71 430)	-	-	-	569 846	(188 094)
в том числе: Транспортные средства	5201	за 2021г.	131 480	(82 827)	58 564	(37 483)	31 814	(34 195)	-	-	-	152 561	(85 208)
	5211	за 2020г.	114 589	(61 805)	34 250	(17 359)	13 326	(34 348)	-	-	-	131 480	(82 827)
Другие виды основных средств	5202	за 2021г.	51 268	(35 535)	27 599	(2 940)	2 940	(20 817)	-	-	-	75 927	(53 412)
	5212	за 2020г.	47 389	(21 120)	5 062	(1 183)	1 183	(15 598)	-	-	-	51 268	(35 535)
Земельные участки	5203	за 2021г.	17 022	-	-	(17 022)	-	-	-	-	-	-	-
	5213	за 2020г.	17 022	-	-	-	-	-	-	-	-	17 022	-
Здания и сооружения	5204	за 2021г.	370 076	(69 732)	1 755	(336 238)	70 444	(13 087)	-	-	-	35 593	(12 375)
	5214	за 2020г.	256 559	(48 248)	113 517	-	-	(21 484)	-	-	-	370 076	(69 732)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021г.	15 249 306	(6 532 652)	82 958 477	(82 665 987)	5 802 772	(5 559 261)	-	-	-	15 541 796	(6 289 141)
	5230	за 2020г.	15 151 241	(5 881 609)	51 302 097	(51 204 032)	5 027 772	(5 678 815)	-	-	-	15 249 306	(6 532 652)
в том числе: Транспортные средства	5221	за 2021г.	15 170 546	(6 465 871)	82 725 899	(82 433 870)	5 766 180	(5 542 574)	-	-	-	15 462 575	(6 242 265)
	5231	за 2020г.	15 024 625	(5 789 568)	51 224 977	(51 079 056)	4 974 441	(5 650 744)	-	-	-	15 170 546	(6 465 871)
Другие виды основных средств	5222	за 2021г.	78 760	(66 781)	232 578	(232 117)	36 592	(16 687)	-	-	-	79 221	(46 876)
	5232	за 2020г.	126 616	(92 041)	77 120	(124 976)	53 331	(28 071)	-	-	-	78 760	(66 781)

Таблица 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	21 453	154 327 967	-	153 155 305	1 194 115
	5250	за 2020г.	132 962	51 343 419	-	(51 454 928)	21 453
в том числе:	5241	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2020г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	1 755	113 517
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

Таблица 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	121 300 455	79 967 861	60 402 369
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	32	32	32
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	446	446
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Мокин Андрей Петрович

(расшифровка подписи)

28 марта 2022 г.

Таблица 3. Финансовые вложения
Таблица 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2021г.	2 888 843	(554 723)	4 401 821	(2 614 212)	-	-	-	4 676 452	(554 723)
	5311	за 2020г.	730 489	-	3 947 056	(1 788 702)	-	-	-	2 888 843	(554 723)
в том числе:											
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	5302	за 2021г.	730 489	(554 723)	-	-	-	-	-	730 489	(554 723)
	5312	за 2020г.	730 489	-	-	-	-	-	-	730 489	(554 723)
Предоставленные займы	5303	за 2021г.	2 158 354	-	4 401 821	(2 614 212)	-	-	-	3 945 963	-
	5313	за 2020г.	-	-	3 947 056	(1 788 702)	-	-	-	2 158 354	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2021г.	3 702 290	-	222 283 179	(223 127 569)	-	-	-	2 857 900	-
	5315	за 2020г.	2 721 108	-	103 718 090	(102 736 908)	-	-	-	3 702 290	-
в том числе:											
Предоставленные займы	5306	за 2021г.	1 564 033	-	1 232 386	(629 110)	-	-	-	2 167 309	-
	5316	за 2020г.	620 310	-	3 223 673	(2 279 950)	-	-	-	1 564 033	-
Депозитные вклады	5307	за 2021г.	2 135 627	-	221 050 793	(222 495 829)	-	-	-	690 591	-
	5317	за 2020г.	2 098 168	-	100 494 417	(100 456 958)	-	-	-	2 135 627	-
Цессия	5308	за 2021г.	2 630	-	-	(2 630)	-	-	-	-	-
	5318	за 2020г.	2 630	-	-	-	-	-	-	2 630	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2021г.	6 591 133	(554 723)	226 685 000	(225 741 781)	-	-	-	7 534 352	(554 723)
	5310	за 2020г.	3 451 597	-	107 665 146	(104 525 610)	-	-	-	6 591 133	(554 723)

Таблица 3.2. Иное использование финансовых вложений

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



Руководитель

(подпись)

Мокин Андрей Петрович

(расшифровка подписи)

28 марта 2022 г.

Таблица 4. Запасы
Таблица 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	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе- стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2021г.	1 058 321	-	1 058 321	3 862 167	(3 947 660)	-	-	X	972 828	-	972 828
	5420	за 2020г.	1 074 677	-	1 074 677	3 661 452	(3 677 808)	-	-	X	1 058 321	-	1 058 321
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021г.	4 052	-	4 052	121 020	(115 413)	-	-	-	9 659	-	9 659
	5421	за 2020г.	6 751	-	6 751	87 928	(90 627)	-	-	-	4 052	-	4 052
Готовая продукция	5402	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2021г.	1 035 615	-	1 035 615	3 635 417	(3 816 587)	-	-	-	854 445	-	854 445
	5423	за 2020г.	1 001 867	-	1 001 867	3 573 524	(3 539 776)	-	-	-	1 035 615	-	1 035 615
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021г.	18 654	-	18 654	105 730	(15 660)	-	-	-	108 724	-	108 724
	5424	за 2020г.	66 059	-	66 059	-	(47 405)	-	-	-	18 654	-	18 654
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5507	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5527	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 4.2. Запасы в залоге

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



Руководитель

(подпись)

Мокин Андрей Петрович

(расшифровка подписи)

28 марта 2022 г.

Таблица 5. Дебиторская и кредиторская задолженность
Таблица 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из 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	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	30 835 420	-	58 668 129	-	(9 467 305)	-	-	(24 189 115)	-	-	55 847 129	-	
	5521	за 2020г.	25 204 218	-	30 403 011	-	(7 213 401)	-	-	(17 558 408)	-	-	30 835 420	-	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	30 835 420	-	58 668 129	-	(9 467 305)	-	-	(24 189 115)	-	-	55 847 129	-	
	5522	за 2020г.	25 204 218	-	30 403 011	-	(7 213 401)	-	-	(17 558 408)	-	-	30 835 420	-	
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.	36 287 017	(705 399)	179 219 132	-	(190 884 610)	-	-	24 189 115	-	-	48 810 654	(1 144 905)	
	5530	за 2020г.	27 676 097	(316 555)	174 994 576	-	(183 942 064)	-	-	17 558 408	-	-	36 287 017	(705 399)	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	33 846 451	(705 399)	135 579 860	-	(145 445 579)	-	-	24 189 115	-	-	48 169 847	(1 144 905)	
	5531	за 2020г.	26 953 697	(316 555)	96 409 637	-	(107 075 291)	-	-	17 558 408	-	-	33 846 451	(705 399)	
Авансы выданные	5512	за 2021г.	726 935	-	417 092	-	(1 042 658)	-	-	-	-	-	101 369	-	
	5532	за 2020г.	628 639	-	51 881 163	-	(51 782 867)	-	-	-	-	-	726 935	-	
Прочая	5513	за 2021г.	1 713 631	-	43 222 180	-	(44 396 373)	-	-	-	-	-	539 438	-	
	5533	за 2020г.	93 761	-	26 703 776	-	(25 083 906)	-	-	-	-	-	1 713 631	-	
	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Итого	5500	за 2021г.	67 122 437	(705 399)	237 887 261	-	(200 351 915)	-	-	X	-	-	104 657 783	(1 144 905)	
	5520	за 2020г.	52 880 315	(316 555)	205 397 587	-	(191 155 465)	-	-	X	-	-	67 122 437	(705 399)	

Таблица 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	1 144 905	-	705 399	-	316 555	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	1 144 905	-	705 399	-	316 555	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

Таблица 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	43 601 307	64 965 818	48 419	(13 378 124)	-	(24 515 481)	-	-	70 721 939
	5571	за 2020г.	40 601 355	27 022 409	-	(3 087 324)	-	(20 935 133)	-	-	43 601 307
	5552	за 2021г.	2 321 687	3 651 707	-	(1 263 789)	-	(1 563 642)	-	-	3 145 963
	5572	за 2020г.	5 516 667	3 783 816	-	(590 539)	-	(6 388 257)	-	-	2 321 687
займы	5553	за 2021г.	31 136 358	41 964 306	48 419	(8 995 465)	-	(15 237 695)	-	-	48 915 923
	5573	за 2020г.	26 295 523	13 309 481	-	-	-	(8 468 646)	-	-	31 136 358
прочая	5554	за 2021г.	10 143 262	19 349 805	-	(3 118 870)	-	(7 714 144)	-	-	18 660 053
	5574	за 2020г.	8 789 165	9 929 112	-	(2 496 785)	-	(6 078 230)	-	-	10 143 262
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	21 018 440	265 070 068	1 006 819	(277 581 062)	-	17 391 715	-	-	26 905 980
	5580	за 2020г.	12 803 701	136 805 534	719 738	(144 890 280)	-	15 579 747	-	-	21 018 440
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	148 079	100 549 147	-	(100 593 142)	-	-	-	-	104 084
	5581	за 2020г.	164 370	62 276 743	-	(62 293 034)	-	-	-	-	148 079
авансы полученные	5562	за 2021г.	5 949 166	66 820 776	-	(66 996 039)	-	590 378	-	-	6 364 281
	5582	за 2020г.	6 058 171	50 469 899	-	(51 301 748)	-	722 844	-	-	5 949 166
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	83 064	3 267 508	-	(3 252 734)	-	-	-	-	97 838
	5583	за 2020г.	39 357	2 399 604	-	(2 355 897)	-	-	-	-	83 064
кредиты	5564	за 2021г.	6 410 509	2 500 000	31 389	(6 410 509)	-	1 563 642	-	-	4 095 031
	5584	за 2020г.	2 813 753	-	22 252	(2 813 753)	-	6 388 257	-	-	6 410 509
займы	5565	за 2021г.	8 391 064	32 552 751	975 430	(40 943 814)	-	15 237 695	-	-	16 213 126
	5585	за 2020г.	3 697 828	4 850 000	697 486	(9 322 896)	-	8 468 646	-	-	8 391 064
прочая	5566	за 2021г.	36 558	59 379 886	-	(59 384 824)	-	-	-	-	31 620
	5586	за 2020г.	30 222	16 809 288	-	(16 802 952)	-	-	-	-	36 558
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2021г.	64 619 747	330 035 886	1 055 238	(290 959 186)	-	X	-	-	97 627 919
	5570	за 2020г.	53 405 056	163 827 943	719 738	(147 977 604)	-	X	-	-	64 619 747

Таблица 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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



Руководитель

(подпись)

Мокин Андрей Петрович

(расшифровка подписи)

28 марта 2022 г.

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

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	115 223	90 565
Расходы на оплату труда	5620	3 644 733	2 595 029
Отчисления на социальные нужды	5630	761 185	569 917
Амортизация	5640	5 627 358	5 750 245
Прочие затраты	5650	1 347 065	1 069 273
Итого по элементам	5660	11 495 564	10 075 029
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	11 495 564	10 075 029

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель
(подпись)

Мокин Андрей Петрович
(расшифровка подписи)

28 марта 2022 г.

Таблица 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	137 900	69 002	-	-	206 902
в том числе:						
По оплате предстоящих отпусков	5701	116 370	59 548	-	-	175 918
Страховые взносы с оценочного обязательства по оплате предстоящих отпусков	5702	21 530	9 454	-	-	30 984



Руководитель (подпись)

Мокин Андрей Петрович
(расшифровка подписи)

28 марта 2022 г.

Таблица 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	75 099 919	39 783 197	35 221 912
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Мокин Андрей Петрович

(расшифровка подписи)

28 марта 2022 г.

Таблица 9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2021г.		за 2020г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-		641 657	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		641 657	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2021г.	5910	-	-	-
	за 2020г.	5920	-	-	-
в том числе:					
	за 2021г.	5911	-	-	-
	за 2020г.	5921	-	-	-



Руководитель
(подпись)

Мокин Андрей Петрович
(расшифровка подписи)

Всего прошито и скреплено
Печатью 64 листов,

Старший партнер
Юникод АО



Л.В. Ефремова

«23 августа 2022 г.

