



127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 1
тел.: +7 (495) 775-22-00
почтовый адрес: 127473, г. Москва, а/я 31
e-mail: info@finexpertiza.ru | www.finexpertiza.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«Лизинговая компания «Дельта»
за 2021 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам ООО «Лизинговая компания «Дельта»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Лизинговая компания «Дельта» (ООО «Лизинговая компания «Дельта», далее по тексту – «Общество», ОГРН 1022402143026, 660049, Красноярский край, г. Красноярск, пр-кт Мира, д. 64, помещ. 5), 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;
 - отчета о движении денежных средств за 2021 год;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовые результаты его деятельности 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 раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

В обязанности аудитора входит определение ключевых вопросов аудита и информирование о них в аудиторском заключении.

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являются наиболее значимыми для нашего аудита. Данные вопросы рассматриваются в контексте нашего аудита, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Нами предварительно определен следующий ключевой вопрос аудита:

Отступления от правил ведения учета, утвержденных Минфином РФ, в части раскрытия информации о доходных вложениях в материальные ценности и полученных авансах лизингополучателей - пояснение 3.1.10 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Общество отражает доходные вложения в материальные ценности, переданные лизингополучателю согласно договорам финансового лизинга, оставшиеся сроки использования которых на дату формирования отчетности составляют менее года, в составе оборотных средств. Общество отражает авансы, полученные от

лизингополучателей и подлежащие зачету в счет лизинговых платежей, по строкам «Доходы будущих периодов» в долгосрочных и краткосрочных обязательствах, так как по условиям договоров финансовой аренды (лизинга) данные суммы авансов возврату лизингополучателю не подлежат. Указанные отступления оказывают существенное влияние на рассчитываемые показатели эффективности деятельности Общества, приведенные в п. 10 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наши аудиторские процедуры включали: тестирование средств контроля процесса классификации остаточной стоимости доходных вложений в материальные ценности на долгосрочные и краткосрочные; тестирование остатков полученных авансов лизингополучателей, принимая во внимание доступную из внешних источников информацию о величине кредиторской задолженности, а также используя наше собственное понимание влияния этих показателей на рассчитываемые показатели эффективности деятельности Общества, исходя из недавнего опыта. Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных аудируемым лицом, о влиянии указанных отступлений на бухгалтерскую отчетность Общества.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и нашего аудиторского заключения о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить его 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая 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 МСА, 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 годовой бухгалтерской отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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 основой 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;
- 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 Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Общества, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством Общества 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 Общества 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 годовой 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая 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 Общества, 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 Общества, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой 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.

Лицо, действующее от лица аудиторской организации на основании доверенности № ОБ/10122/22-ФЗ-35 от 01.01.2022 сроком до 30.06.2022; руководитель аудита, по результатам которого выпущено аудиторское заключение, (ОРНЗ 22006036416)

И.В. Красильников



Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,
ОГРН 1027739127734,
127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 12006017998

«30» марта 2022 г.

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2021

Организация Общество с ограниченной ответственностью
"Лизинговая компания "Дельта"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Деятельность по финансовой аренде
(лизингу/сублизингу)
Организационно-правовая форма/форма собственности
с ограниченной ответственностью/Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по
ОКВЭД 2
Общество
по ОКПО/ОКФС
по ОКЕИ

| Коды | | |
|------------|----|------|
| 0710001 | | |
| 31 | 12 | 2021 |
| 58793181 | | |
| 2463057784 | | |
| 64.91 | | |
| 12300 | | 16 |
| 384 | | |

Местонахождение (адрес 660049, Красноярский край, г. Красноярск, пр. Мира, д. 64
пом. 5)

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)
индивидуального аудитора ООО "ФинЭкспертиза"
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской
организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации, ОГРН/ОГРН

ИНН
7708096662
1027739127734

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|-------------|--|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | АКТИВ | | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| 4.1 | Основные средства | 1150 | 132 173 | 124 046 | 79 702 |
| 4.2 | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | 10 552 675 | 6 058 612 | 5 172 467 |
| | в том числе | | | | |
| | Незавершенные капитальные вложения в доходные вложения в материальные ценности | 1161 | 250 000 | 0 | 457 |
| | Финансовые вложения | 1170 | 3 000 | 3 000 | 3 000 |
| 8 | Отложенные налоговые активы | 1180 | 15 302 | 33 391 | 14 557 |
| 4.2 | Прочие внеоборотные активы | 1190 | 2 213 | 1 452 | 3 016 |
| | в том числе | | | | |
| | Расходы будущих периодов | 1191 | 2 213 | 1 452 | 3 016 |
| | Итого по разделу I | 1100 | 10 705 363 | 6 220 501 | 5 272 742 |
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| 4.4, 3.1.10 | Запасы | 1210 | 23 204 | 76 982 | 78 961 |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 288 351 | 17 460 | 0 |
| 4.3 | Дебиторская задолженность | 1230 | 1 981 724 | 1 813 676 | 1 028 278 |
| 4.4 | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | 246 970 | 232 702 | 225 745 |
| 4.4 | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 444 326 | 620 020 | 487 820 |
| 4.4 | Прочие оборотные активы, в том числе | 1260 | 2 064 023 | 2 110 767 | 1 626 849 |
| 4.4 | Расходы будущих периодов | 1261 | 621 | 899 | 181 |
| 4.4 | Доходные вложения в материальные ценности | 1262 | 2 063 402 | 2 109 868 | 1 626 668 |
| | Недостачи и потери от порчи ценностей | 1264 | 0 | 0 | 0 |
| | Итого по разделу II | 1200 | 5 048 598 | 4 871 607 | 3 447 653 |
| | БАЛАНС | 1600 | 15 753 961 | 11 092 108 | 8 720 395 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|-----------|--|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | ПАССИВ | | | | |
| | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | |
| | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 100 000 | 100 000 | 100 000 |
| | Резервный капитал | 1360 | 15 000 | 15 000 | 15 000 |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 1 956 522 | 1 631 632 | 1 443 799 |
| | Итого по разделу III | 1300 | 2 071 522 | 1 746 632 | 1 558 799 |
| | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| 4.5 | Заемные средства | 1410 | 4 398 886 | 2 474 794 | 1 533 717 |
| | в том числе | | | | |
| | Кредиты | 1411 | 4 028 886 | 2 474 794 | 1 533 717 |
| | Займы | 1412 | 370 000 | 0 | 0 |
| 8 | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 232 815 | 288 462 | 210 143 |
| 4.6 | Доходы будущих периодов | 1440 | 1 216 478 | 790 887 | 778 937 |
| | в том числе | | | | |
| 4.6 | Авансы лизингополучателей, не подлежащие возврату | 1441 | 1 100 309 | 790 887 | 778 937 |
| 4.6 | Прочие обязательства | 1450 | 13 532 | 7 427 | 35 332 |
| | в том числе | | | | |
| 4.6 | Задолженность по выкупной стоимости | 1451 | 13 532 | 7 427 | 35 332 |
| | Итого по разделу IV | 1400 | 5 861 711 | 3 561 570 | 2 558 129 |
| | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| 4.5 | Заемные средства | 1510 | 5 557 315 | 3 707 618 | 3 001 505 |
| | в том числе | | | | |
| | Кредиты | 1511 | 5 557 315 | 3 707 520 | 3 001 505 |
| | Займы | 1512 | 0 | 98 | 0 |
| 4.8 | Кредиторская задолженность | 1520 | 294 272 | 113 935 | 185 092 |
| | в том числе | | | | |
| | Задолженность перед поставщиками и подрядчиками | 1521 | 25 080 | 25 703 | 50 897 |
| | Задолженность по налогам и сборам | 1522 | 41 356 | 16 142 | 94 208 |
| 4.6, 4.8 | Задолженность по авансам полученным | 1523 | 164 633 | 50 540 | 38 787 |
| | Прочая кредиторская задолженность | 1524 | 63 203 | 21 550 | 1 200 |
| 4.6 | Доходы будущих периодов | 1530 | 1 633 509 | 1 502 117 | 1 138 816 |
| | в том числе Авансы лизингополучателей, не подлежащие возврату | 1531 | 1 633 509 | 1 502 117 | 1 138 816 |
| 4.9 | Оценочные обязательства | 1540 | 2 131 | 1 971 | 898 |
| 4.6 | Прочие обязательства | 1550 | 333 501 | 458 265 | 277 156 |
| | в том числе | | | | |
| 4.6 | Задолженность по выкупной стоимости | 1551 | 333 501 | 458 265 | 277 156 |
| | Итого по разделу V | 1500 | 7 820 728 | 5 783 906 | 4 603 467 |
| | БАЛАНС | 1700 | 15 753 961 | 11 092 108 | 8 720 395 |

Директор

(подпись)

Герман В.В.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Шичкова А.В.

(расшифровка подписи)



22 марта 2022 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2021 г.

Дата (число, месяц, год) _____
 Форма по ОКУД _____
 по ОКПО _____

Организация Общество с ограниченной ответственностью
"Лизинговая компания "Дельта"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности Деятельность по финансовой аренде по _____
(лизингу/сублизингу) ОКВЭД 2 _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности Общество
с ограниченной ответственностью/Частная собственность по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ _____

| | | |
|------------|----|------|
| Коды | | |
| 0710002 | | |
| 31 | 12 | 2021 |
| 58793181 | | |
| 2463057784 | | |
| 64.91 | | |
| 12300 | 16 | |
| 384 | | |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2021 г. | За Январь - Декабрь 2020 г.. |
|-----------|---|------|-----------------------------|------------------------------|
| 5.1 | Выручка | 2110 | 8 733 617 | 7 475 015 |
| | Себестоимость продаж | 2120 | (7 371 086) | (6 440 391) |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 1 362 531 | 1 034 624 |
| | Коммерческие расходы | 2210 | (4 457) | (0) |
| | Управленческие расходы | 2220 | (207 071) | (159 280) |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 1 151 003 | 875 344 |
| | Проценты к получению | 2320 | 58 155 | 30 697 |
| | Проценты к уплате | 2330 | (730 479) | (471 960) |
| 5.2 | Прочие доходы | 2340 | 216 380 | 467 087 |
| 5.3 | Прочие расходы | 2350 | (98 460) | (313 641) |
| 8 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 596 599 | 587 527 |
| 8 | Налог на прибыль | 2410 | (121 709) | (119 694) |
| | в т.ч. текущий налог на прибыль | 2411 | (159 268) | (60 209) |
| | отложенный налог на прибыль | 2412 | 37 559 | (59 485) |
| | Прочее | 2460 | - | - |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 474 890 | 467 833 |
| | СПРАВОЧНО | | | |
| | Совокупный финансовый результат периода | 2500 | 474 890 | 467 833 |

Директор _____
 (подпись)
 Главный бухгалтер _____
 (подпись)

Герман В.В.
 (расшифровка подписи)
Шичкова А.В.
 (расшифровка подписи)

" 22 " марта 20 22 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2021 г.

| | | |
|------------|----|------|
| Коды | | |
| 0710004 | | |
| 31 | 12 | 2021 |
| 58793181 | | |
| 2463057784 | | |
| 64.91 | | |
| 12300 | 16 | |
| 384 | | |

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

Общество с ограниченной ответственностью "Лизинговая компания "Дельта"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности
Организационно-правовая форма / форма собственности
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

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 | 100 000 | - | - | 15 000 | 1 443 799 | 1 558 799 |
| Увеличение капитала - всего: в том числе: | 3210 | - | - | - | - | 467 833 | 467 833 |
| чистая прибыль | 3211 | X | X | X | X | 467 833 | 467 833 |
| переоценка имущества | 3212 | X | X | - | X | - | - |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | 3213 | X | X | - | X | - | - |
| дополнительный выпуск акций | 3214 | - | - | - | - | X | - |
| увеличение номинальной стоимости акций | 3215 | - | - | - | X | - | X |
| реорганизация юридического лица | 3216 | - | - | - | - | - | - |
| Уменьшение капитала - всего: | 3220 | - | - | - | - | (280 000) | (280 000) |
| 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 | (280 000) | (280 000) |

| 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 | 100 000 | - | - | 15 000 | 1 631 632 | 1 746 632 |
| За 2021 г. | | | | | | | |
| Увеличение капитала - всего: | 3310 | - | - | - | - | 474 890 | 474 890 |
| в том числе: | | | | | | | |
| чистая прибыль | 3311 | X | X | X | X | 474 890 | 474 890 |
| переоценка имущества | 3312 | X | X | - | X | - | - |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | 3313 | X | X | - | X | - | - |
| дополнительный выпуск акций | 3314 | - | - | - | X | - | - |
| увеличение номинальной стоимости акций | 3315 | - | - | - | X | X | X |
| реорганизация юридического лица | 3316 | - | - | - | - | - | - |
| Уменьшение капитала - всего: | 3320 | - | - | - | - | (150 000) | (150 000) |
| 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 | (150 000) | (150 000) |
| Изменение добавочного капитала | 3330 | X | X | - | - | - | X |
| Изменение резервного капитала | 3340 | X | X | X | - | - | X |
| Величина капитала на 31 декабря 2021 г. | 3300 | 100 000 | - | - | 15 000 | 1 956 522 | 2 071 522 |

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 | 2 071 522 | 1 746 632 | 1 558 799 |

Руководитель Герман В. В.
 (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер Шичкова А.В.
 (подпись) (расшифровка подписи)

22 марта 2022 г.

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

| | | | | | |
|---|--|--------------------------|------------|----|------|
| Организация | Общество с ограниченной ответственностью "Лизинговая компания" | Дата (число, месяц, год) | 31 | 12 | 2021 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | "Дельта" | Форма по ОКУД | 0710005 | | |
| Вид экономической деятельности | Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу) | по ОКПО | 68793181 | | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности | Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность | ИНН | 2463067784 | | |
| Единица измерения: | в тыс. рублей | по ОКВЭД 2 | 64.91 | | |
| | | по ОКФС / ОКФС | 12300 | | |
| | | по ОКЕИ | 16 | | |
| | | | 384 | | |

| Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2021 г. | За Январь - Декабрь 2020 г. |
|---|------|-----------------------------|-----------------------------|
| Денежные потоки от текущих операций | | | |
| Поступления - всего | 4110 | 8 084 731 | 7 375 539 |
| в том числе: | | | |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг | 4111 | 8 003 275 | 7 222 812 |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | 4112 | 8 860 | 7 179 |
| от перепродажи финансовых вложений | 4113 | - | - |
| | 4114 | - | - |
| прочие поступления | 4119 | 72 596 | 145 548 |
| Платежи - всего | 4120 | (1 764 691) | (2 440 472) |
| в том числе: | | | |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | 4121 | (247 813) | (1 422 196) |
| в связи с оплатой труда работников | 4122 | (88 664) | (64 050) |
| процентов по долговым обязательствам | 4123 | (735 642) | (471 543) |
| налога на прибыль организаций | 4124 | (130 967) | (66 656) |
| | 4125 | - | - |
| прочие платежи | 4129 | (561 605) | (416 027) |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций | 4100 | 6 320 040 | 4 935 067 |
| Денежные потоки от инвестиционных операций | | | |
| Поступления - всего | 4210 | 2 036 775 | 1 982 574 |
| в том числе: | | | |
| от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) | 4211 | 970 207 | 783 071 |
| от продажи акций других организаций (долей участия) | 4212 | - | - |
| от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) | 4213 | 1 045 301 | 1 163 738 |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях | 4214 | 21 267 | 35 765 |
| | 4215 | - | - |
| прочие поступления | 4219 | - | - |
| Платежи - всего | 4220 | (12 202 617) | (8 227 370) |
| в том числе: | | | |
| в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 4221 | (11 085 090) | (6 976 128) |
| 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 | 4223 | (1 117 527) | (1 251 242) |
| процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива | 4224 | - | - |
| | 4225 | - | - |
| прочие платежи | 4229 | - | - |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | 4200 | (10 165 842) | (6 244 796) |

| Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2021 г. | За Январь - Декабрь 2020 г. |
|---|------|--------------------------------|--------------------------------|
| Денежные потоки от финансовых операций | | | |
| Поступления - всего | 4310 | 9 900 029 | 7 102 053 |
| в том числе: | | | |
| получение кредитов и займов | 4311 | 9 542 615 | 7 102 053 |
| денежных вкладов собственников (участников) | 4312 | - | - |
| от выпуска акций, увеличения долей участия | 4313 | - | - |
| от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др. | 4314 | 357 189 | - |
| | 4315 | - | - |
| прочие поступления | 4319 | 225 | - |
| Платежи - всего | 4320 | (6 229 785) | (5 656 663) |
| в том числе: | | | |
| собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников | 4321 | - | - |
| на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников | 4322 | (82 876) | (210 487) |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | 4323 | (6 145 097) | (5 446 176) |
| | 4324 | - | - |
| прочие платежи | 4329 | (1 812) | - |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций | 4300 | 3 670 244 | 1 445 390 |
| Сальдо денежных потоков за отчетный период | 4400 | (175 558) | 135 661 |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода | 4450 | 620 020 | 487 820 |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода | 4500 | 444 326 | 620 021 |
| Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю | 4490 | (136) | (3 460) |



Руководитель

(подпись)

Герман В.В.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Шичкова А.В.

(расшифровка подписи)

22 марта 2022 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменений за период | | | | На конец периода | |
|---|------|--------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|---------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|
| | | | первоначальная стоимость ^а | накопленная амортизация ^б | поступило | выбыло объектов | | начислено амортизация ^в | пероценки | |
| | | | | | | первоначальная стоимость ^г | накопленная амортизация ^д | | первоначальная стоимость ^з | накопленная амортизация ^е |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) всего | 5200 | за 20 21 г. ¹ | 155 817 | (31 772) | 35 561 | (8 503) | 7 595 | (26 525) | (182 875) | (50 702) |
| | 5210 | за 20 20 г. ² | 101 380 | (21 678) | 62 033 | (7 596) | 5 884 | (15 977) | (155 817) | (31 771) |
| в том числе: транспортные средства | 5201 | за 20 21 г. ¹ | 54 536 | (16 363) | 21 750 | (7 863) | 6 954 | (19 724) | (68 422) | (29 132) |
| | 5211 | за 20 20 г. ² | 30 035 | (11 424) | 32 096 | (7 596) | 5 884 | (10 822) | (54 535) | (16 362) |
| Здания | 5202 | за 20 21 г. ¹ | 90 381 | (10 761) | 12 084 | (-) | - | (4 869) | (102 465) | (15 631) |
| | 5212 | за 20 20 г. ² | 61 766 | (7 112) | 28 614 | (-) | - | (3 649) | (90 381) | (10 761) |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 5203 | за 20 21 г. ¹ | 2 407 | (1 105) | - | (51) | 91 | (416) | (2 316) | (1 430) |
| | 5213 | за 20 20 г. ² | 1 948 | (838) | 459 | (-) | - | (267) | (2 407) | (1 105) |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 5204 | за 20 21 г. ¹ | 1 837 | (1 010) | 187 | (426) | 426 | (310) | (1 598) | (894) |
| | 5214 | за 20 20 г. ² | 1 192 | (837) | 645 | (-) | - | (173) | (1 837) | (1 010) |
| Сооружения | 5205 | за 20 21 г. ¹ | 5 582 | (1 789) | - | (-) | - | (848) | (5 582) | (2 636) |
| | 5215 | за 20 20 г. ² | 5 582 | (1 789) | - | (-) | - | (848) | (5 582) | (1 788) |
| Офисное оборудование | 5206 | за 20 21 г. ¹ | 1 075 | (744) | 474 | (123) | 123 | (358) | (1 426) | (979) |
| | 5216 | за 20 20 г. ² | 857 | (526) | 218 | (-) | - | (218) | (1 075) | (744) |
| Земельные участки | 5207 | за 20 21 г. ¹ | - | (-) | 1 066 | (-) | - | (-) | (1 066) | (-) |
| | 5217 | за 20 20 г. ² | - | (-) | - | (-) | - | (-) | (-) | (-) |
| Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего | 5220 | за 20 21 г. ¹ | 13 763 513 | (5 595 033) | 23 302 576 | (19 285 400) | 4 273 368 | (4 112 937) | (17 800 689) | (5 434 613) |
| | 5230 | за 20 20 г. ² | 12 469 230 | (5 670 552) | 7 936 859 | (6 642 575) | 3 219 305 | (3 143 786) | (13 763 513) | (5 595 034) |
| в том числе: Земельные участки | 5221 | за 20 21 г. ¹ | 7 366 | (-) | 3 316 | (3 931) | - | (-) | (6 751) | (-) |
| | 5231 | за 20 20 г. ² | 2 865 | (-) | 4 501 | (-) | - | (-) | (7 366) | (-) |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 5222 | за 20 21 г. ¹ | 8 970 353 | (3 476 303) | 17 592 305 | (13 720 614) | 2 600 687 | (2 772 901) | (12 842 044) | (3 648 517) |
| | 5232 | за 20 20 г. ² | 8 008 970 | (3 531 020) | 5 434 808 | (4 473 425) | 1 992 572 | (1 937 855) | (8 970 353) | (3 476 303) |
| Транспортные средства | 5223 | за 20 21 г. ¹ | 4 671 159 | (2 063 342) | 5 568 873 | (5 409 836) | 1 626 770 | (1 288 564) | (4 830 197) | (1 745 136) |
| | 5233 | за 20 20 г. ² | 4 372 980 | (2 112 029) | 2 434 395 | (2 136 215) | 1 211 322 | (1 182 635) | (4 671 159) | (2 063 342) |
| Здания | 5224 | за 20 21 г. ¹ | 44 056 | (5 161) | 77 109 | (56 631) | 3 901 | (5 430) | (64 534) | (6 889) |
| | 5234 | за 20 20 г. ² | 34 097 | (9 927) | 33 572 | (23 613) | 9 045 | (4 279) | (44 056) | (5 161) |
| Прочие объекты, требующие государственной регистрации, описанные статьей 130 ГК РФ к недвижимости | 5225 | за 20 21 г. ¹ | 70 134 | (29 783) | 60 973 | (73 944) | 41 555 | (46 042) | (57 164) | (34 270) |
| | 5235 | за 20 20 г. ² | 49 873 | (17 284) | 29 563 | (9 322) | 6 366 | (18 865) | (70 134) | (29 783) |
| Сооружения | 5226 | за 20 21 г. ¹ | 445 | (445) | - | (445) | 445 | (-) | (-) | (-) |
| | 5236 | за 20 20 г. ² | 445 | (292) | - | (-) | - | (152) | (445) | (445) |

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 20 21 г. ¹ | - | 11 746 337 | (272 326) | (11 224 012) | 250 000 |
| | 5250 | за 20 20 г. ² | 457 | 6 496 252 | (-) | (6 496 709) | - |

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

| Наименование показателя | Код | 3а 20 21 г. ¹ | | 3а 20 20 г. ² | |
|--|------|--------------------------|--|--------------------------|-------|
| | | | | | |
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего | 5260 | | | | 1 705 |
| в том числе: | | | | | |
| Нюхилово 1-эт здание (кол. сектор), общ. пл. 377,0 кв.м, г. Красноярск, 9 Мая, 2К стр. 1. (Виланга) | 5261 | | | | 1 642 |
| Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего: | 5270 | | | | |
| в том числе: | 527 | | | | |

2.4. Иное использование основных средств

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 20 21 г. ⁴ | | На 31 декабря 20 20 г. ² | | На 31 декабря 20 19 г. ⁵ | |
|---|------|-------------------------------------|-----------|-------------------------------------|--|-------------------------------------|--|
| | | | | | | | |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5280 | | | 5 924 | | 1 378 | |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5281 | | 9 073 678 | 3 798 088 | | 2 975 230 | |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5282 | | | | | | |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5283 | | 30 628 | 30 130 | | 20 124 | |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | 5284 | | | | | | |
| Основные средства, переведенные на консервацию | 5285 | | | | | | |
| Иное использование основных средств (заполн. и др.) | 5286 | | 5 610 952 | 4 510 670 | | 3 973 480 | |

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | | |
|------------------------------------|------|--------------------------|---------------------------|--|---------------------|---------------------------|--|--|---|---------------------------|--|
| | | | перво-начальная стоимость | накопленная корректировка ⁷ | поступило | выбыло (погашено) | | начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения) | перво-начальная стоимость | накопленная корректировка ⁷ |
| | | | | | | перво-начальная стоимость | накопленная корректировка ⁷ | | | | |
| Долгосрочные - всего | 5301 | за 20 21 г. ¹ | 3 000 | - | - | - | - | 300 | - | 3 000 | - |
| | 5311 | за 20 20 г. ² | 3 000 | - | - | - | - | 300 | - | 3 000 | - |
| в том числе: Предоставленные займы | 5302 | за 20 21 г. ¹ | 3 000 | - | - | - | - | 300 | - | 3 000 | - |
| | 5312 | за 20 20 г. ² | 3 000 | - | - | - | - | 300 | - | 3 000 | - |
| Краткосрочные - всего | 5305 | за 20 21 г. ¹ | 232 702 | - | 1 117 526 | (1 103 258) | - | 25 255 | - | 246 970 | - |
| | 5315 | за 20 20 г. ² | 225 745 | - | 1 257 242 | (1 250 285) | - | 22 009 | - | 232 702 | - |
| в том числе: Предоставленные займы | 5306 | за 20 21 г. ¹ | 232 702 | - | 1 117 526 | (1 103 258) | - | 25 255 | - | 246 970 | - |
| | 5316 | за 20 20 г. ² | 225 745 | - | 1 257 242 | (1 250 285) | - | 22 009 | - | 232 702 | - |
| Финансовых вложений - итого | 5300 | за 20 г. ¹ | 235 702 | - | 1 117 526 | (1 103 258) | - | 25 555 | - | 249 970 | - |
| | 5310 | за 20 г. ² | 228 745 | - | 1 257 242 | (1 250 285) | - | 22 309 | - | 235 702 | - |

3.2. Иное использование финансовых вложений

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря | |
|--|------|-----------------------|-----------------------|
| | | 20 21 г. ⁴ | 20 20 г. ² |
| 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 | - | - |

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | | |
|--|------|--------------------------|----------------|---|-----------------------|---------------|-------------------------------|-------------------------------|---|---------------|---|
| | | | себестоимость | величина резерва под снижение стоимости | поступления и затраты | выбыло | | убытков от снижения стоимости | оборот запасов между их группами (видами) | себестоимость | величина резерва под снижение стоимости |
| | | | | | | себестоимость | резерв под снижение стоимости | | | | |
| Запасы - всего | 5400 | за 20 21 г. ¹ | 76 982 | (-) | 260 348 | (314 126) | - | - | x | 23 204 | (-) |
| | 5420 | за 20 20 г. ² | 78 961 | (-) | 1 301 021 | (1 303 000) | - | - | x | 76 982 | (-) |
| в том числе: | 5401 | за 20 21 г. ¹ | 639 | (-) | 18 476 | (17 341) | - | - | 1 774 | 1 774 | (-) |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 5421 | за 20 20 г. ² | 466 | (-) | 11 049 | (10 876) | - | - | - | 639 | (-) |
| | 5402 | за 20 21 г. ¹ | - | (-) | - | (-) | - | - | - | - | (-) |
| Готовая продукция | 5422 | за 20 20 г. ² | - | (-) | - | (-) | - | - | - | - | (-) |
| | 5403 | за 20 21 г. ¹ | 76 343 | (-) | 241 873 | (296 786) | - | - | 851 | 21 430 | (-) |
| Товары для перепродажи | 5423 | за 20 20 г. ² | 78 495 | (-) | 1 289 972 | (1 292 124) | - | - | - | 76 343 | (-) |
| | 5404 | за 20 21 г. ¹ | - | (-) | - | (-) | - | - | - | - | (-) |
| Товары и готовая продукция отгруженные | 5424 | за 20 20 г. ² | - | (-) | - | (-) | - | - | - | - | (-) |
| | 5405 | за 20 21 г. ¹ | - | (-) | - | (-) | - | - | - | - | (-) |
| Запасы в незавершенном производстве | 5425 | за 20 20 г. ² | - | (-) | - | (-) | - | - | - | - | (-) |
| | 5406 | за 20 21 г. ¹ | - | (-) | - | (-) | - | - | - | - | (-) |
| Прочие запасы и затраты | 5426 | за 20 20 г. ² | - | (-) | - | (-) | - | - | - | - | (-) |

4.2. Запасы в залоге

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 20 21 г. ⁴ | На 31 декабря 20 20 г. ² | На 31 декабря 20 19 г. ⁵ |
|---|------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего | 5440 | - | - | - |
| в том числе: | 5441 | - | - | - |
| Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего | 5445 | - | - | - |
| в том числе: | 5446 | - | - | - |

88

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | | | Изменения за период | | | | На конец периода | | | |
|---|------|--------------------------|------------------------------|--------------------------|---|--------------------------|---|---|-----------|---|------------------------|---|------------------------------|---|
| | | | учетная по условиям договора | | величина резерва по сомнительным долгам | | поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операция) ^в | прежатающиеся проценты, штрафы и иные начисления ^в | погашение | выбыло | | перевод из резерва в оплату срочную задолженность | учетная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам |
| | | | за 20 20 г. ¹ | за 20 21 г. ² | за 20 20 г. ¹ | за 20 21 г. ² | | | | списание на финансовый результат ^в | восстановление резерва | | | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | 5501 | за 20 21 г. ¹ | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | (-) | (-) | (-) |
| в том числе: | 5521 | за 20 20 г. ² | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | (-) | (-) | (-) |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 5502 | за 20 21 г. ¹ | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | (-) | (-) | (-) |
| Авансы выданные | 5522 | за 20 20 г. ² | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | (-) | (-) | (-) |
| Прочия | 5503 | за 20 21 г. ¹ | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | (-) | (-) | (-) |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5523 | за 20 20 г. ² | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | (-) | (-) | (-) |
| в том числе: | 5504 | за 20 21 г. ¹ | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | (-) | (-) | (-) |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 5505 | за 20 20 г. ² | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | (-) | (-) | (-) |
| Авансы выданные | 5510 | за 20 21 г. ¹ | 1 929 504 | (115 828) | 20 234 935 | 406 | (20 139 227) | (1 108) | 73 042 | - | 2 024 510 | (42 786) | - | (-) |
| Прочия | 5530 | за 20 20 г. ² | 1 151 802 | (123 522) | 12 776 538 | 483 | (11 994 420) | (4 899) | 7 694 | - | 1 929 504 | (115 828) | - | (-) |
| в том числе: | 5511 | за 20 21 г. ¹ | 765 885 | (115 828) | 19 303 956 | - | (19 133 938) | (957) | 73 042 | - | 934 926 | (42 786) | - | (-) |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 5531 | за 20 20 г. ² | 611 111 | (91 592) | 7 551 793 | 483 | (7 392 603) | (4 899) | 24 236 | - | 765 885 | (115 828) | - | (-) |
| Авансы выданные | 5512 | за 20 21 г. ¹ | 1 040 986 | (-) | 911 464 | - | (990 753) | (-) | - | - | 961 697 | (-) | - | (-) |
| Прочия | 5532 | за 20 20 г. ² | 415 799 | (-) | 5 195 074 | - | (4 569 887) | (-) | - | - | 1 040 986 | (-) | - | (-) |
| Задолженность по налогам | 5513 | за 20 21 г. ¹ | 118 108 | (-) | 17 501 | 406 | (14 516) | (151) | - | - | 121 348 | (-) | - | (-) |
| в том числе: | 5533 | за 20 20 г. ² | 124 842 | (31 930) | 25 196 | - | (31 930) | (-) | 31 930 | - | 118 108 | (-) | - | (-) |
| Прочия | 5514 | за 20 21 г. ¹ | 4 525 | (-) | 2 014 | - | (-) | (-) | - | - | 6 539 | (-) | - | (-) |
| в том числе: | 5534 | за 20 20 г. ² | 50 | (-) | 4 475 | - | (-) | (-) | - | - | 4 525 | (-) | - | (-) |
| Итого | 5500 | за 20 21 г. ¹ | 1 929 504 | (115 828) | 20 234 935 | 406 | (20 139 227) | (1 108) | 73 042 | - | 2 024 510 | (42 786) | - | (-) |
| | 5520 | за 20 20 г. ² | 1 151 802 | (123 522) | 12 776 538 | 483 | (11 994 420) | (4 899) | 7 694 | - | 1 929 504 | (115 828) | - | (-) |

с. 11

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря | | На 31 декабря | | На 31 декабря | |
|--|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | 20 21 г. ⁴ | 20 20 г. ² | 20 20 г. ² | 20 19 г. ⁵ | 20 19 г. ⁵ | 20 19 г. ⁵ |
| Всего | 5540 | 115 263 | 72 477 | 187 406 | 71 578 | 135 090 | 11 568 |
| в том числе: | 5541 | 98 389 | 72 477 | 171 116 | 71 315 | 102 954 | 11 263 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 5542 | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат) | 5543 | 16 874 | - | 16 290 | 263 | 32 136 | 305 |

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

| Наименование показателя | Код | Период | Остаток на начало года | Изменения за период | | | | период из доп- и кредиторскую задолженность | Остаток на конец периода |
|--|------|--------------------------|------------------------|--|---|----------------|---|---|--------------------------|
| | | | | поступление | | выбыло | | | |
| | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ^а | причитающаяся проценты, штрафы и иные начисления ^б | погашение | списание на финансовый результат ^в | | |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего | 5551 | за 20 21 г. | 2 482 221 | 4 868 823 | - | (2 938 627) | (-) | 4 412 418 | |
| | 5571 | за 20 20 г. ¹ | 1 969 049 | 2 844 189 | - | (168 127) | (-) | 2 482 221 | |
| в том числе: кредиты | 5552 | за 20 21 г. | 2 474 794 | 4 492 718 | - | (2 938 627) | (-) | 4 028 886 | |
| | 5572 | за 20 20 г. ¹ | 1 533 717 | 2 844 189 | - | (140 222) | (-) | 2 474 794 | |
| займы | 5553 | за 20 21 г. | - | 370 000 | - | (-) | (-) | 370 000 | |
| | 5573 | за 20 20 г. | - | - | - | (-) | (-) | - | |
| прочая | 5554 | за 20 21 г. | - | - | - | (-) | (-) | - | |
| | 5574 | за 20 20 г. | - | - | - | (-) | (-) | - | |
| задолженность по выкупуной стоимости | 5555 | за 20 21 г. | 7 427 | 6 105 | - | (-) | (-) | 13 532 | |
| | 5575 | за 20 20 г. | 35 332 | - | - | (27 905) | (-) | 7 427 | |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | за 20 21 г. ¹ | 4 279 818 | 13 352 899 | - | (11 447 628) | (1) | 6 185 088 | |
| | 5580 | за 20 20 г. ² | 3 561 487 | 17 437 633 | - | (16 719 301) | (2) | 4 279 818 | |
| в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5561 | за 20 21 г. | 25 703 | 25 955 | - | (25 977) | (-) | 25 080 | |
| | 5581 | за 20 20 г. | 50 896 | 7 899 598 | - | (7 924 791) | (-) | 25 703 | |
| авансы полученные | 5562 | за 20 21 г. | 50 540 | 114 093 | - | (-) | (-) | 164 633 | |
| | 5582 | за 20 20 г. | 38 787 | 11 753 | - | (-) | (-) | 50 540 | |
| расчеты по налогам и взносам | 5563 | за 20 21 г. | 16 142 | 28 254 | - | (3 040) | (-) | 41 356 | |
| | 5583 | за 20 20 г. | 94 208 | - | - | (78 066) | (-) | 16 142 | |
| кредиты | 5564 | за 20 21 г. | 3 707 520 | 13 143 484 | - | (11 293 689) | (-) | 5 557 315 | |
| | 5584 | за 20 20 г. | 3 001 505 | 9 337 061 | - | (8 631 046) | (-) | 3 707 520 | |
| займы | 5565 | за 20 21 г. | 98 | 60 | - | (158) | (-) | - | |
| | 5585 | за 20 20 г. | - | 8 112 | - | (8 015) | (-) | 98 | |
| прочая | 5566 | за 20 21 г. | 21 550 | 41 653 | - | (-) | (-) | 63 203 | |
| | 5586 | за 20 20 г. | 98 935 | - | - | (77 383) | (-) | 21 550 | |
| задолженность по выкупуной стоимости | 5567 | за 20 21 г. | 458 265 | - | - | (124 764) | (-) | 333 501 | |
| | 5587 | за 20 20 г. | 277 156 | 181 109 | - | (-) | (-) | 458 265 | |
| Итого | 5550 | за 20 21 г. ¹ | 6 762 039 | 18 221 722 | - | (14 386 255) | (1) | 10 597 505 | |
| | 5570 | за 20 20 г. ² | 5 130 536 | 20 281 821 | - | (16 887 428) | (2) | 6 762 039 | |

с. 12

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 20 21 г. ⁴ | На 31 декабря 20 20 г. ² | На 31 декабря 20 19 г. ⁵ |
|---------------------------------------|------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Всего | 5590 | - | - | - |
| в том числе: | | | | |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5591 | - | - | - |
| расчеты с покупателями и заказчиками | 5592 | - | - | - |
| прочая задолженность | 5593 | - | - | - |

6. Затраты на производство

| Наименование показателя | Код | 3а 20 21 г. ¹ | 3а 20 20 г. ² |
|---|-------------|--------------------------|--------------------------|
| Материальные затраты | 5610 | 22 098 | 17 987 |
| Расходы на оплату труда | 5620 | 66 701 | 52 313 |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | 19 247 | 15 247 |
| Амортизация | 5640 | 6 021 210 | 4 361 845 |
| Прочие затраты | 5650 | 279 600 | 247 142 |
| Итого по элементам | 5660 | 6 408 856 | 4 694 534 |
| Фактическая себестоимость проданных товаров | 5665 | 1 173 758 | 1 905 137 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): | | | |
| незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-]) | 5670 | - | - |
| незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]) | 5680 | | |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 5600 | 7 582 614 | 6 599 671 |

7. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Код | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|--|-------------|------------------------|----------|-----------|------------------------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства - всего | 5700 | 1 971 | 6 816 (| 6 656) (| -) | 2 131 |
| в том числе: (вид оценочного обязательства) | 5701 | - | - (| -) (| -) | - |
| (вид оценочного обязательства) | | | (|) (|) | |
| и т.д. | | | | | | |

8. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 20 21 г. ⁴ | На 31 декабря 20 20 г. ² | На 31 декабря 20 19 г. ⁵ |
|---|-------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Полученные - всего | 5800 | 12 855 955 | 8 025 190 | 5 156 800 |
| в том числе: Залоги | 5801 | 1 660 174 | 1 539 618 | 299 358 |
| Поручительство | 5802 | 11 195 781 | 6 485 572 | 4 857 442 |
| Выданные - всего | 5810 | 24 713 830 | 16 694 220 | 14 438 359 |
| в том числе: Залог амортизируемого имущества | 5811 | 11 157 088 | 7 487 660 | 7 209 441 |
| Залог имущества иных прае | 5812 | 13 556 743 | 9 206 560 | 7 228 918 |

9. Государственная помощь

| Наименование показателя | Код | За 20 21 г. ¹ | | За 20 2020 г. ² | |
|------------------------------------|------|--------------------------|-----------------|----------------------------|---------------|
| | | На начало года | Получено за год | Возвращено за год | На конец года |
| Получено бюджетных средств - всего | 5900 | | 72 749 | | 134 753 |
| в том числе: | | | | | |
| на текущие расходы | 5901 | | 72 749 | | 134 753 |
| на вложения во внеоборотные активы | 5905 | | - | | - |
| Бюджетные кредиты - всего | | 20 21 г. ¹ | | | |
| | | 20 20 г. ² | | | |
| в том числе: | | | | | |
| (наименование цели) | 5910 | | - | (-) | - |
| | 5920 | | - | (-) | - |
| | 5911 | | - | (-) | - |
| | 5921 | | - | (-) | - |

Директор _____ **Герман В.В.**
 (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ **Шичкова А.В.**
 (подпись) (расшифровка подписи)

" 22 " марта 20 22 г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 ГОД.

1. Общие сведения

ООО «Лизинговая компания «Дельта», основной государственный регистрационный номер 1022402143026, зарегистрировано Администрацией Октябрьского района г. Красноярск 20.05.2002 г., поставлено на учет в налоговом органе Инспекцией Федеральной налоговой службы по Октябрьскому району г. Красноярск 29.05.2002 г. ИНН 2463057784. до 07.08.2015 г. С 07.08.2015 г. ООО «Лизинговая компания «Дельта» поставлено на учет в налоговом органе Инспекцией Федеральной налоговой службы по Центральному району г. Красноярск ИНН 2463057784.

Юридический адрес предприятия: 660049, г. Красноярск, пр. Мира, д. 64, пом. 5

Фактический адрес компании: 660049, г. Красноярск, пр. Мира, д. 64., 2 этаж

Общество имеет семь филиалов с местом нахождением:

1. Республика Хакасия, г. Абакан, ул. Щетинкина, д. 73, пом. 1Н
2. Кемеровская область, г. Кемерово, ул. Терешковой, д. 49 «А», оф. 103, 104/2
3. Иркутская область, г. Иркутск, ул. Байкальская д. 280/1, пом. 2
4. Амурская область, г. Благовещенск, ул. Островского, д. 65 каб. 1.
5. Приморский край, г. Владивосток, пр. 100-летия Владивостока, д. 155 оф. 411.
6. Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Ленинградская, д 4б.
7. Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Добролюбова, д. 2а, оф. 320
8. Забайкальский край, г. Чита, ул. Лермонтова, д. 2, помещ. 2

Общество имеет одно обособленное подразделение, расположенное по адресу г. Красноярск, ул.

Высотная, д. 2, пом. 1 стр. 302-27

Уставный капитал компании на 31.12.2021 г. составляет 100 000 тыс. руб.

Учредители компании:

Ворошилова Ольга Викторовна, доля в уставном капитале компании – 9,9 % (9 900 000 руб.)

Герман Василий Викторович, доля в уставном капитале компании – 90,1 % (90 100 000 руб.)

Коллегиальный орган управления обществом – Совет Директоров.

Единоличный исполнительный орган – директор Герман Василий Викторович.

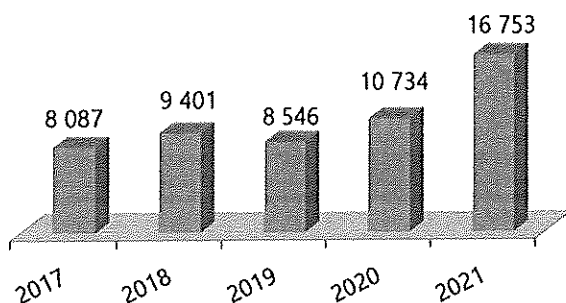
Среднесписочная численность компании на 31.12.2021 год составила 120 человек.

2. Область и направления деятельности

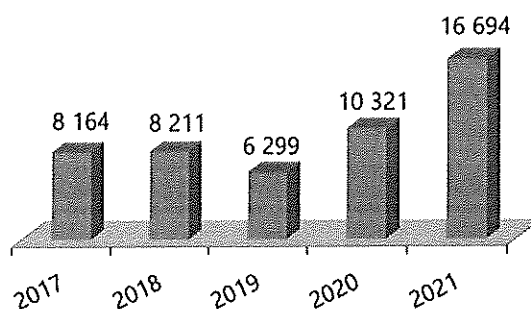
Компания осуществляет организацию финансирования приобретения объектов основных средств. Специализация компании - лизинг автотранспортной техники любого назначения, в т.ч. большегрузной, специальной, дорожно-строительной, легковой, лесозаготовительной, горнодобывающей, ж/д вагонов, а так же производственного оборудования. Сделки по лизингу заключаются с начала 2005 года.

Динамика лизингового портфеля и объема нового бизнеса представлена в диаграммах ниже.

Динамика лизингового портфеля



Объем нового бизнеса



Основными задачами развития компании на ближайшие годы являются:

- 1) наращивание совокупного портфеля договоров финансовой аренды (лизинга) путем увеличения размера и количества лизинговых сделок;
- 2) расширение перечня предоставляемых услуг;
- 3) наращивание клиентской базы.

Перспективы развития компании определяются следующими факторами:

- 1) соблюдение принципов легальности, открытости и прозрачности деятельности;
- 2) расширение клиентской базы, в том числе за счет выхода на новые рынки и расширение номенклатуры имущества, передаваемого в лизинг;
- 3) диверсификация источников финансирования, привлечение кредитных ресурсов на продолжительное время (2-5 лет), достижение преимуществ в результате доступа к долгосрочному финансированию с низкими процентными ставками;
- 4) наращивание собственного капитала компании;
- 5) совершенствование системы мониторинга проектов;
- 6) упор на социально значимые проекты городского, регионального, федерального масштабов.
- 7) предоставление скидок клиентам по договорам лизинга в рамках государственных программ субсидирования.

Компания имеет четкие долгосрочные планы и программу развития на ближайшие несколько лет с учетом реального состояния экономики.

Одним из ключевых моментов в развитии компании стало определение стратегических целей и следующего из них рыночного позиционирования. Компания фактически создала и развивает собственную рыночную нишу – предоставление лизинга микро, малым и средним предприятиям на этапе их развития, когда они не имеют возможности пройти сложные и длительные банковские процедуры для получения кредита на приобретение основных средств. Компания же, имея достаточно высокий собственный капитал, прозрачную для финансовых учреждений финансовую отчетность и бизнес логику, обладает возможностью получать кредитные ресурсы для финансирования приобретения предметов лизинга. При этом компания, осознавая уровень рисков, комплексно минимизирует вероятность их реализации и возможные негативные последствия их наступления.

Лизинговые операции осуществляются на следующих условиях:

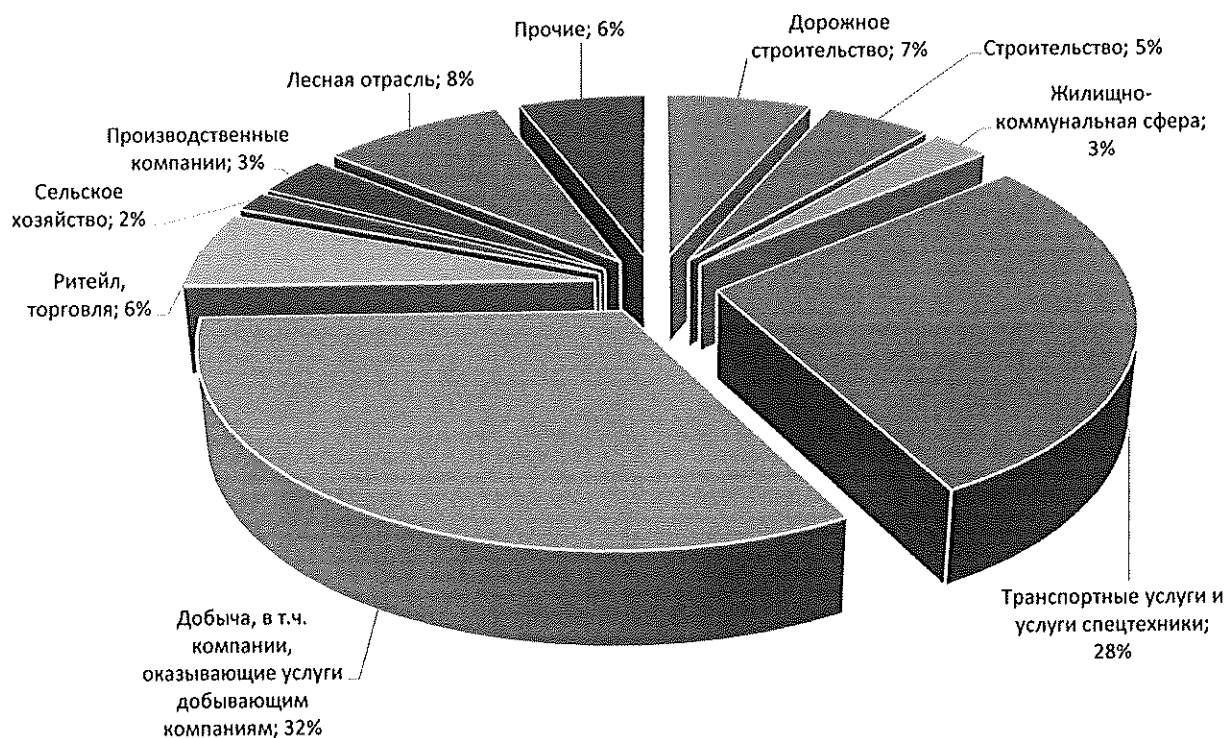
1. Удорожание предмета лизинга в год – 7-10% от закупочной стоимости, в среднем 8,2%.
2. Величина авансового платежа – в среднем 18% от закупочной стоимости имущества, передаваемого в лизинг.
3. Страхование имущества, передаваемого в лизинг в ведущих страховых компаниях (СПАО «Ингосстрах», АО «СОГАЗ», ООО СК «Согласие», ОАО «АльфаСтрахование», «Военно-страховая компания», САО) от угона, ущерба, конструктивной гибели. Страховые платежи зависят от вида имущества, передаваемого в лизинг. На отечественные тягачи и самосвалы страховые премии по риску КАСКО (угон, ущерб, конструктивная гибель) составляют 1,6-2,3 % в год от действительной стоимости, на иностранные тягачи и самосвалы страховые премии по риску КАСКО (угон, ущерб, конструктивная гибель) составляют 2,3-3,0% в год от действительной стоимости, для прицепов к ним 1,1-1,9%, для бульдозеров и экскаваторов ставка страхования составит 0,6-1,0% в год от действительной стоимости.
4. Платежи по договору лизинга осуществляются ежемесячно.
5. К каждому договору лизинга заключается договор поручительства с собственниками компании и это является дополнительным обеспечением по договору.
6. Срок лизинга – 12-60 месяцев, средний срок – 29 месяцев.
7. Все вышеперечисленные условия могут обсуждаться и устанавливаются для каждого клиента индивидуально в зависимости от его потребностей и возможностей.

Основными поставщиками являются дилеры и производители автотранспортной техники, самоходной техники различного функционального назначения и оборудования в основном российского производства. Наряду с техникой российского производства, большим спросом пользуется техника

производителей ближнего и дальнего зарубежья, которая по своим эксплуатационным характеристикам зачастую превосходит отечественную.

Основную долю клиентов ООО «Лизинговая компания «Дельта» занимают организации, работающие в сфере транспортных услуг, добычи полезных ископаемых (в т.ч. компании, оказывающие услуги добывающим компаниям), в лесозаготовительной отрасли, а также сельскохозяйственные предприятия. В целом, структура клиентов компании по видам деятельности выглядит следующим образом:

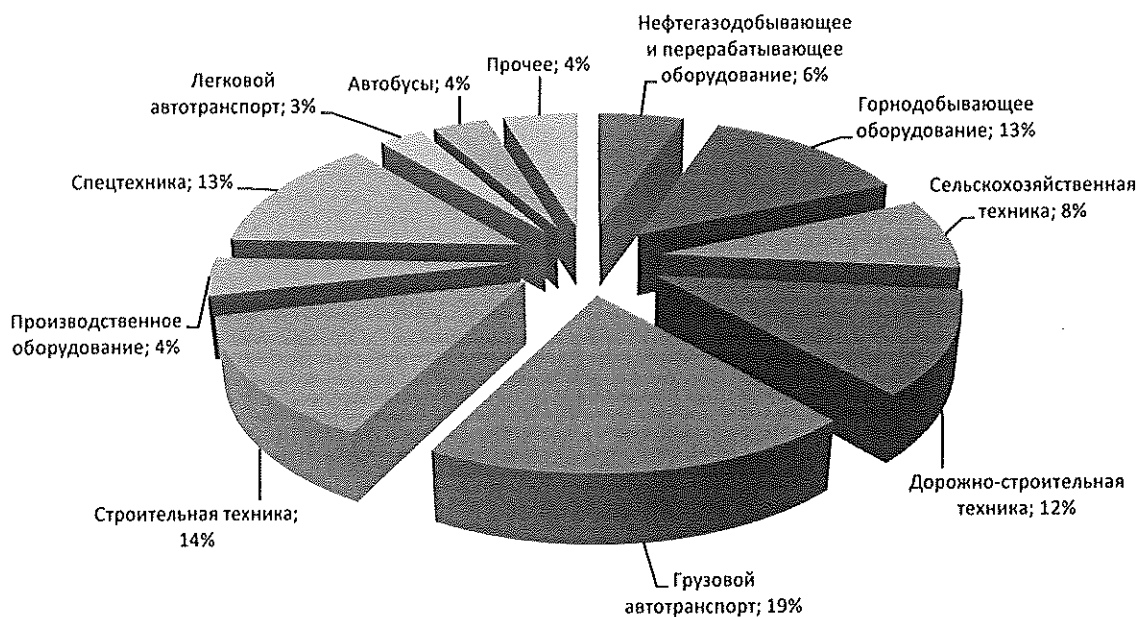
Структура клиентов по видам деятельности за 2021 год



Лизинговая деятельность Компании осуществляется по следующим направлениям:

- 1) финансовый лизинг грузового автотранспорта (21%);
- 2) финансовый лизинг сельскохозяйственной техники и оборудования (4%);
- 3) финансовый лизинг производственного оборудования (4%);
- 4) финансовый лизинг легкового автотранспорта (3%);
- 5) финансовый лизинг автобусов (1%);
- 6) финансовый лизинг строительной техники (15%);
- 7) финансовый лизинг спецтехники (14%);
- 8) финансовый лизинг горнодобывающего оборудования и техники (14%);
- 9) финансовый лизинг дорожно-строительной техники (15%);
- 10) финансовый лизинг нефтегазодобывающее и перерабатывающее оборудование (3%);
- 11) финансовый лизинг прочего имущество (6%).

Структура лизингового портфеля по сегментам рынка на 01.01.2022 г.



3. Учетная политика организации

3.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики:

3.1.1 Основа составления

Общество ведет бухгалтерские учетные регистры и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Ведение бухгалтерского учета, формирование учетной политики и бухгалтерской отчетности в организации осуществляется бухгалтерией ООО «ЛК «Дельта»; сбор, обработка и внесение данных по первичным учетным документам в учетную систему осуществляется специализированной организацией ООО «Сибирь-Инвест» в соответствии с договором на бухгалтерское обслуживание.

3.1.2 Оценка имущества и обязательств

Оценка имущества осуществляется:

- приобретенного за плату – по сумме фактически произведенных затрат на его покупку;
- полученного безвозмездно – по рыночной стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самом Обществе - по стоимости его изготовления;
- полученного в качестве вклада в Уставной капитал - по согласованной участниками денежной оценке.

3.1.3 Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств Общества проводится в соответствии со ст. 11 Закона РФ "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ, а также на основании Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 13.06.95 № 49.

Количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, утверждаются приказом Директора.

Инвентаризация доходных вложений в материальные ценности проводится с учетом принципов рациональности и перманентности проведения, следующим образом:

- в течение отчетного года при инспектировании службой экономической безопасности и представителями отдела логистики – выборочно по лизингополучателям и предметам лизинга по приказу руководителя в течение календарного года;

- один раз в три года, не ранее 1 октября отчетного периода для подтверждения данных бухгалтерской отчетности компания проводит инвентаризацию всех объектов доходных вложений в материальные ценности. Иные годовые инвентаризации по доходным вложениям в материальные ценности, проводимые не ранее 1 октября отчетного года, осуществляются согласно определенного учетной политикой порядка выборки: обязательной инвентаризации подлежат объекты доходных вложений в материальные ценности стоимостью более 10 млн. рублей за единицу и иные объекты, требующие осуществления контроля за наличием и состоянием и являющиеся легко утрачиваемыми, находящимися в агрессивных условиях и т.п. согласно информации представляемой структурными подразделениями компании, обладающими данной информацией. Данные проведенной инвентаризации должны подтверждать не менее 30% остаточной стоимости всех объектов доходных вложений на 01 октября отчетного года.

При невозможности или экономической нецелесообразности проведения инвентаризации доходных вложений в материальные ценности своими силами, инвентаризация может быть проведена путем направления лизингополучателям инвентаризационных описей (форма ИНВ-1), сличительных ведомостей (форма ИНВ-18 «Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств») для проведения ими инвентаризации самостоятельно и с обязательством предоставить результаты инвентаризации Обществу.

Перед началом проверки руководитель утверждает приказ о проведении инвентаризации. В нем перечисляется имущество, которое подвергается проверке, и при этом указывается состав комиссии и сроки проведения инвентаризации. Приказ издается по типовой форме № ИНВ-22 «Приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации» (утв. Постановлением Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88 (с изменениями от 27 марта, 3 мая 2000 г.)).

Для проведения инвентаризации приказами руководителя Общества утверждается состав инвентаризационной комиссии:

- по проводимым в течение года инвентаризациям – постоянно действующие комиссии;
- по годовой инвентаризации - центральная и рабочие инвентаризационные комиссии.

В состав комиссии включаются представители администрации предприятия, работники бухгалтерской службы, другие специалисты. При инвентаризации доходных вложений в материальные ценности в состав комиссии включаются представители лизингополучателя.

В подтверждение данных годовой отчетности проведена инвентаризация объектов доходных вложений в материальные ценности с осуществления выборки, указанной в пункте 3 данной главы пояснительной записки. Отклонений от фактического количества при проведении инвентаризаций не обнаружено.

3.1.4 Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника, земельные участки, машины и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые в оказании услуг, либо для управленческих нужд Общества, при использовании которых Общество намерено получить экономические выгоды.

В отношении учета основных средств применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 года № 26н.

Основные средства, предназначенные для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете в составе доходных вложений в материальные ценности.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из сроков полезного использования. Срок полезного использования по основным средствам, передаваемым по договорам лизинга, определяется на основании срока действия договора лизинга, но не менее 1/3 срока, устанавливаемого на основании классификации основных средств, включаемых, начиная с четвертой амортизационной группы и более, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1 (не менее срока, устанавливаемого на основании классификации основных средств, включаемых первую, вторую и третью амортизационную группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1). По основным средствам, передаваемым по договорам аренды, - исходя из срока в соответствии с постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1.

Лизинговое имущество учитывается на балансе лизингодателя или лизингополучателя в соответствии с условиями договоров.

Если имущество, переданное по договору лизинга, числится на балансе лизингополучателя, ежемесячно часть стоимости имущества, переданного в лизинг и числящегося на счете 97 «Расходы будущих периодов», организация относит на расходы организации в качестве расходов на приобретение имущества, переданного в лизинг.

Списание отражается следующими проводками:

Дебет 20 «Основное производство», субсчет «Расходы на приобретение ОС (имущество учитывается на балансе лизингополучателя)»;

Кредит 97 «Расходы будущих периодов», субсчет «Прочие расходы будущих периодов»

Списания первоначальной стоимости предметов лизинга, учитываемых на балансе лизингополучателя, осуществляется в течение срока договора лизинга в доле соответствующей стоимости лизинговых услуг договора финансового лизинга.

Сумма списания в месяц = (Стоимость Лизинговых услуг с НДС * Первоначальную стоимость основного средства без НДС/Сумма Договора с НДС)

В случае изменения любого из параметров, участвующих в расчете, осуществляется пересчет сумм списания.

Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета не предусмотрено проведение переоценки основных средств.

3.1.5 Расчеты и прочие активы и пассивы

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации актива не предусмотрено.

Расходы в качестве вознаграждения за получение независимой (в том числе банковской) гарантии, предоставленной гарантом в целях привлечения заемных (кредитных) средств, учитываются как дополнительные расходы по займам (кредитам) и включаются в состав прочих расходов в сумме, исчисленной пропорционально количеству календарных дней срока действия банковской гарантии.

Комиссии, непосредственно связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных средств, учитываются в составе прочих расходов в следующем порядке:

- плата за открытие кредитной линии или получение транша в рамках кредитной линии учитывается единовременно в месяце возникновения расходов;

- плата за досрочное погашение кредита принимается к учету единовременно в месяце возникновения расхода;

- плата за поддержание лимита кредитной линии, выраженная в процентах к сумме неиспользованного остатка, учитывается ежемесячно в течение срока действия договора.

3.1.6 Учет дебиторской задолженности

В организации при работе с дебиторской задолженностью применяется Положение о работе с дебиторской задолженностью. Руководствуясь данного Положения, а также утвержденной Учетной политикой Организации, просроченной является задолженность, не погашенная в срок более 60-ти календарных дней и по которой были приняты меры по ее погашению (выставление инкассо, обращение в суд, временное изъятие). Учет указанной выше задолженности ведется по счету 76.02 «Расчеты по претензиям (сомнительная задолженность)».

В соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации для целей бухгалтерского учета организация создает резерв по сомнительным долгам.

В форме №5 в разделе 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» отражается задолженность, числящаяся на счете 76.02, а также задолженность, которая участвует в расчете резерва по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета.

3.1.7 Признание доходов и расходов

Доходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), а также иными нормативными документами. Основным критерием в определении доходов является оформление расчетных документов в соответствии с договорами финансовой аренды (лизинга).

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99).

3.1.8 Учет расчетов по налогу на прибыль

Информацию о расчетах по налогу на прибыль организация раскрывает в бухгалтерском учете и отчетности с применением Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н (далее - ПБУ 18/02).

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Организация использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

3.1.9 Отчет о движении денежных средств

В соответствии с п. 12 и пп. 6 п. 16 ПБУ 23/2011 денежное движение НДС в отчете о движении денежных средств отражается свернуто и участвует в формировании текущего потока.

3.1.10 Отступления от правил ведения учета, утвержденных Минфином РФ

В части учета основных средств и доходных вложений в материальные ценности

Организация, отступая от правил ведения учета основных средств, утвержденных Приказом Минфина (ПБУ 6/01), отражает доходные вложения в материальные ценности, переданные

лизингополучателю согласно договорам финансового лизинга, оставшийся срок которого на дату формирования отчетности составляет менее года, в составе оборотных активов.

В организации при составлении бухгалтерской отчетности используется модифицированная форма бухгалтерского баланса, утвержденная Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н (приложение 7). В бухгалтерский баланс в раздел IV «Долгосрочные обязательства» добавлена строка 1460 «Доходы будущих периодов».

Отражение авансов от лизингополучателей, подлежащих зачету в счет лизинговых платежей, по строкам «Доходы будущих периодов» связано с тем, что по условиям договоров финансовой аренды (лизинга) данные суммы авансов возврату лизингополучателю не подлежат. Таким образом, в случае расторжения договоров лизинга на отчетную дату, данные суммы авансов засчитываются в качестве штрафа за нарушение обязательств по договору и являются непосредственными доходами компании.

В составе долгосрочных доходов будущих периодов учитываются авансы от лизингополучателей, подлежащие зачету в соответствии с условиями договора финансовой аренды (лизинга) более чем через 12 месяцев с отчетной даты в счет лизинговых платежей.

Структура строки 1440 «Доходы будущих периодов»:

| Наименование показателя | На 31.12.2021, тыс.руб. | На 31.12.2020, тыс.руб. | На 31.12.2019, тыс.руб. |
|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Доходы будущих периодов, в т.ч.: | 1 216 478 | 790 887 | 778 937 |
| Авансы лизингополучателей, не подлежащие возврату | 1 100 309 | 790 887 | 778 937 |

Авансы от лизингополучателей, подлежащие зачету в соответствии с договорами финансовой аренды (лизинга) в течение 12 месяцев с текущей даты в счет лизинговых платежей, в отчетности отражаются по строке краткосрочные доходы будущих периодов.

Структура строки 1530 «Доходы будущих периодов»:

| Наименование показателя | На 31.12.2021, тыс.руб. | На 31.12.2020, тыс.руб. | На 31.12.2019, тыс.руб. |
|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Авансы лизингополучателей, не подлежащие возврату | 1 633 509 | 1 502 117 | 1 138 816 |

Также, отступая от правил ведения учета операций по договорам лизинга, утвержденных Приказом Минфина РФ от 17.02.1997 г. № 15, при возврате лизингового имущества и прекращении его использования для лизинга, стоимость данного имущества Организация переносит со счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» субсчет 03 «Материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование» на счет 41 «Товары», при условии принятия решения об его продаже. До момента принятия решения о судьбе изъятого лизингового имущества, стоимость данного имущества числится на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Раскрытие информации по стоимости изъятого лизингового имущества, учитываемого в качестве товара:

| Наименование показателя | 2021 г. тыс.руб. | 2020 г. тыс.руб. | 2019 г. тыс.руб. |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Стоимость изъятого имущества, переведенного со счета 03 на счет 41.01, с учетом затрат по предпродажной подготовке | 105 341 | 102 861 | 71 232 |
| Стоимость товаров, приобретенных для перепродажи | 136 532 | 1 187 111 | 20 421 |

| | | | |
|---|---------|-----------|--------|
| Стоимость изъятого имущества, реализованного со счета 41.01 | 296 399 | 1 292 124 | 85 307 |
| Стоимость изъятого имущества, переведенного в состав доходных вложений/основных средств | 0 | 0 | 4 025 |
| Стоимость изъятого имущества по счету 41.01 на 31 декабря отчетного года | 21 430 | 76 343 | 78 495 |

3.2 Учетная политика для целей налогового учета

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль организация использует метод начисления.

Срок полезного использования по основным средствам определяется согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1. Использование коэффициента ускорения 3 осуществляется согласно пункту 2 статьи 259.3 НК РФ.

По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

Организация включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере 10 % стоимости амортизируемого имущества по объектам, включенным в первую, вторую, восьмую, девятую и десятую амортизационные группы, и до 20% стоимости амортизируемого имущества по объектам, включенных с третьей по седьмую амортизационные группы).

В соответствии со ст.286 НК РФ, по налогу на прибыль Общество по итогам каждого отчетного периода, исчисляет сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного периода.

Уплата авансовых платежей, а также суммы налога по месту нахождения обособленных подразделений производится исходя из доли прибыли, приходящейся на обособленное подразделение, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества обособленного подразделения соответственно расходам на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по организации.

Организация формирует регистры налогового учета с использованием программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

4.1 Основные средства.

Показатель строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса на 31.12.2021 года составил 132 173 тыс. руб., на 31.12.2020 года – 124 046 тыс. руб. по сравнению с 2020 годом произошло увеличение на 8 127 тыс. руб.

4.2 Доходные вложения в материальные ценности

Согласно учетной политике Организации основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату по договорам лизинга или аренды с правом выкупа, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе внеоборотных активов, доходных вложений в материальные ценности, если до окончания договора остается более 12 месяцев после отчетной даты. Если до окончания договора остается менее 12 месяцев после отчетной даты, то основные средства отражаются в составе прочих оборотных активов.

По объектам доходные вложения в материальные ценности, учитываемым на балансе ООО «Лизинговая компания «Дельта» по счету 03 в бухгалтерском учете устанавливаются сроки полезного использования на основании срока действия договора лизинга:

| Распределение остаточной стоимости Доходных вложений по срокам окончания договоров лизинга | Стоимость на 31.12.2021 г., тыс. руб. | Стоимость на 31.12.2020 г., тыс. руб. | Стоимость на 31.12.2019 г., тыс. руб. |
|--|---|---|---|
| До 1 года | 634 635 | 1 728 324 | 1 397 451 |
| От 1 до 2 лет | 1 742 456 | 1 890 723 | 2 294 651 |
| От 2 до 3 лет | 3 403 613 | 2 254 929 | 1 329 091 |
| Свыше 3 лет | 557 634 | 463 775 | 101 062 |
| Итого | 6 338 338 | 6 337 751 | 5 122 255 |

По строке 1160 Баланса отражаются основные средства, предоставляемые за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода по договорам финансовой аренды (лизинга), оставшийся срок которых на дату формирования отчетности составляет не менее года, незавершенные капитальные вложения в материальные ценности, остаток несписанной на расходы первоначальной стоимости основных средств, переданных на баланс лизингополучателю со сроком передачи лизингополучателю более чем через 12 месяцев.

Структура строки 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»:

| Вид актива | На 31.12.2021, тыс.руб. | На 31.12.2020, тыс.руб. | На 31.12.2019, тыс.руб. |
|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Доходные вложения в материальные ценности | 4 601 185 | 4 609 427 | 3 724 804 |
| Расходы будущих периодов (остаток несписанной первоначальной стоимости по предметам лизинга на балансе лизингополучателя) | 5 701 490 | 1 449 185 | 1 447 206 |
| Незавершенные капитальные вложения в доходные вложения в материальные ценности | 250 000 | - | 457 |
| Итого | 10 552 675 | 6 058 612 | 5 172 467 |

Основные средства, предоставляемые за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода по договорам финансовой аренды (лизинга), предназначенные для передачи лизингополучателю (арендатору) в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода отражаются по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

Остаток несписанной на расходы первоначальной стоимости по предметам лизинга, которые находятся на балансе лизингополучателя, в бухгалтерском балансе отражены по строкам 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» и 1260 «Прочие оборотные активы» в зависимости от срока реализации предмета лизинга лизингополучателю.

Информация об общей стоимости переданных на баланс лизингополучателю предметов лизинга отражается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в пункте 2.4 по строке 5281 «Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом».

В состав показателей статей 1160 Бухгалтерского баланса на 31.12.2021 г включена стоимость объектов основных средств, не подлежащих амортизации (объект, подлежащий передачи лизингополучателю в срок более года).

| Объекты основных средств, не подлежащие амортизации | Стоимость на 31.12.2021 г., тыс. руб. | Стоимость на 31.12.2020 г., тыс. руб. | Стоимость на 31.12.2019 г., тыс. руб. |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Земельный участок, категория земли поселений, к/н 23:26:0103006:310, площадь 10379,0 кв.м. Почтовый адрес ориентира: край Краснодарский, р-н Северский, станица Северская, ул. Калинина. | 3 950 | 3 950 | 0 |
| Земельный участок, категория земли поселений, к/н 23:26:0103006:338, площадь 1168,0 кв.м. Почтовый адрес ориентира: край Краснодарский, р-н Северский, ст-ца Северская, ул. Запорожская, 79 | 430 | 430 | 0 |
| Земельный участок, категория земли поселений, к/н 23:26:0103006:344, площадь 314,0 кв.м. Почтовый адрес ориентира: край Краснодарский, р-н Северский, ст-ца Северская, ул. Запорожская, 79 | 121 | 121 | 0 |
| Земельный участок кадастровый номер: 24:40:0250232:111 Адрес объекта: Красноярский край, Уярский район, г. Уяр, ул. Шоферов, д. 10, кадастровый номер: 24:40:0250232:111. | 0 | 2 865 | 2865 |
| Земельный участок, кадастровый номер 24:11:0260104:581 (6484/ФЛ), 000011676 | 2 250 | 0 | 0 |

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются расходы по списанию стоимости приобретенных программных продуктов, сроком использования более одного года.

4.3 Дебиторская задолженность

| Вид задолженности | на 31.12.2021г., тыс. руб. | на 31.12.2020г., тыс. руб. | на 31.12.2019г., тыс. руб. |
|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Авансы выданные (расчеты с поставщиками) | 961 697 | 1 040 986 | 415 799 |
| Задолженность лизингополучателей | 934 926 | 765 885 | 611 111 |
| Задолженность по пени к получению | 3 716 | 5 271 | 309 |
| Задолженность перед страховыми компаниями | 28 431 | 29 117 | 30 664 |
| Прочая дебиторская задолженность | 95 740 | 88 245 | 93 919 |
| Резерв по сомнительным долгам | (42 786) | (115 828) | (123 523) |
| ИТОГО | 1 981 724 | 1 813 676 | 1 028 278 |

Курс иностранной валюты на 31.12.2021г, используемый для пересчета задолженности, выраженной в иностранной валюте, составляет:

| Полное наименование | Курс |
|---------------------|---------|
| Евро | 84,0695 |
| Доллар США | 74,2926 |

Организация создает резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

1. По дебиторской задолженности, признанной безнадежной, резерв по сомнительным долгам создается в полном объеме;

2. По сомнительной дебиторской задолженности на дату составления резерва определяется расчетное значение дебиторской задолженности по каждому сомнительному долгу (исходя из условий анализа согласно порядку расчета резерва по сомнительным долгам учетной политики) и устанавливается сумма отчислений в резерв. Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2021г составляет 42 786 тыс. руб., на 31.12.2020 г составил – 115 828 тыс. руб.

В обеспечение обязательств по погашению дебиторской задолженностью к договорам лизинга заключаются договоры поручительства и залога.

Учет полученных обеспечений в виде залога ведется по залоговой стоимости, согласованной сторонами в договоре залога / ипотеки.

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 8 «Обеспечения обязательств» по строке 5801 «Залоги» отражается залоговая стоимость имущества, предусмотренная договорами залога.

На 31.12.2021 г обеспечения, полученные в форме залога, составили 1 660 174 тыс. руб. а на 31.12.2020 года - 1 539 618 тыс. руб.

Заключенные договоры Поручительства, в Пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 8 «Обеспечения обязательств» по строке 5802 «Поручительство» отражаются в размере лизинговых платежей, оставшихся к выплате до конца действия договора финансового лизинга, уменьшенные на сумму полученного аванса и переплаты от лизингополучателя. На 31.12.2021 г обеспечения, полученные в форме поручительств, составили 11 195 781 тыс. руб., а на 31.12.2020г - 6 485 572 тыс. руб.

4.4 Оборотные активы

По строке 1210 Баланса в составе запасов учитываются материалы и товары.

| Вид актива | На 31.12.2021, тыс.руб. | На 31.12.2020, тыс.руб. | На 31.12.2019, тыс.руб. |
|------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Материалы | 1 774 | 639 | 466 |
| Товары | 21 430 | 76 343 | 78 495 |

Основное изменение величины показателя строки 1210 «Запасы» связано с реализацией товаров находящихся на счете 41 «Товары».

Депозиты организации, размещенные на срок до 3 месяцев, отражены по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», это краткосрочные депозиты могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и не подвержены риску изменения стоимости. В большей части это депозиты, размещенные по системе овернайт согласно дополнительным соглашениям, заключенным с банками к банковским счетам. Остаток вышеуказанных депозитов на 31.12.2021 г. – 0 тыс. руб., на 31.12.2020 г. - 427 500 тыс. руб., на 31.12.2019 года составил 299 800 тыс. руб.

По строке 1260 Баланса в составе прочих оборотных активов отражаются доходные вложения в материальные ценности, переданные лизингополучателю согласно договорам финансового лизинга, оставшийся срок которого на дату формирования отчетности составляет менее года, в составе оборотных активов, расходы будущих периодов, недостачи и потери от порчи ценностей и НДС, выделенный с авансов лизингополучателей.

Структура прочих оборотных активов:

| Вид актива | На 31.12.2021, тыс.руб. | На 31.12.2020, тыс.руб. | На 31.12.2019, тыс.руб. |
|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Доходные вложения в материальные ценности | 1 429 387 | 1 728 324 | 1 397 451 |
| Расходы будущих периодов | 634 015 | 381 544 | 229 217 |

| | | | |
|---|------------------|------------------|------------------|
| (остаток не списанной первоначальной стоимости по предметам лизинга на балансе лизингополучателя) | | | |
| Расходы будущих периодов прочие | 621 | 899 | 181 |
| Недостачи и потери от порчи ценностей | - | - | - |
| Итого | 2 064 023 | 2 110 767 | 1 626 849 |

По строке 1262 «Доходные вложения в материальные ценности» отражены доходные вложения в материальные ценности в части предметов лизинга по договорам, у которых срок окончания менее 12 месяцев после отчетной даты.

Информируем, что в составе данных объектов отражаются:

- предметы лизинга, находящиеся в процессе подготовки к переходу права собственности на лизингополучателя по истечении срока оплаты по договору, остаточной стоимостью 191 951 тыс. руб.
- предметы лизинга по прекращенным договорам, находящиеся у лизингополучателя, остаточной стоимостью 7 029 тыс. руб.
- предметы лизинга по прекращенным договорам, изъятые у лизингополучателя, по которым не принято решение о переводе в товары и последующей реализации, остаточной стоимостью 25 874 тыс. руб.

Займы и кредиты

Сроки погашения займов, кредитов:

| Срок погашения кредитов и займов | Сумма погашенных кредитов и займов, тыс. руб. |
|----------------------------------|---|
| 2022 год | 5 551 950 |
| 2023 год | 3 060 793 |
| 2024 год | 1 168 892 |
| 2025 год | 134 296 |
| 2026 год | 34 904 |

В обеспечение исполнения обязательств перед кредитными организациями, у Организации заключены с банками договоры залога предметов лизинга.

Кроме этого, такие кредитные организации как: АО Альфа-Банк, АО Банк Союз, ПАО «Сбербанк», ПАО Банк ЗЕНИТ, ПАО МОСКОВСКИЙ ОБЛАСТНОЙ БАНК, ПАО Банк ВТБ; ПАО РОСБАНК, ПАО Банк ФК Открытие, АО Банк Интеза, АО Углетметбанк в обязательном порядке требуют заключение в обеспечение обязательств договоров залога имущественных прав требования по договорам финансовой аренды (лизинга) – денежные обязательства по договорам финансового лизинга.

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 6 «Обеспечение обязательств» по стр. 5810 отражается информация о размере выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей перед кредитными организациями по кредитам, полученным в счет финансирования сделок финансового лизинга.

По строке 5811 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражается залоговая стоимость имущества согласно договорам залога.

По строке 5812 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражается залоговая стоимость имущественных прав в размере остатка лизинговых платежей по договорам финансового лизинга в порядке, определенном учетной политикой компании.

Информируем, что залоговая стоимость имущественных прав согласно заключенным договорам с кредитными организациями составляет на 31.12.2021г – 13 556 743 тыс. руб., на 31.12.2020г – 9 206 560 тыс. руб., на 31.12.2019 г – 7 228 918 тыс. руб.

Информация по залога, выданным в части договоров залога имущественных прав по состоянию на 31.12.2021г, тыс. руб.

| Банк | Сумма основного долга по кредитному договору | Остаток задолженности по кредитному договору на 31.12.2021 г | Залоговая сумма по договору Залога имущественных Прав | Остаток залоговой стоимости по Договору залога имущественных прав на 31.12.2021 г | Сумма остатка платежей по графику ФЛ до окончания лизинга |
|---------------------------------|--|--|---|---|---|
| Альфа-Банк | 2 461 517 | 1 392 477 | 3 847 882 | 2 120 017 | 2 065 765 |
| Банк ЗЕНИТ – Кемеровский филиал | 1 599 346 | 929 011 | 2 624 256 | 1 526 342 | 1 359 285 |
| Банк Интеза, АО | 284 425 | 220 844 | 441 699 | 343 225 | 283 553 |
| Банк Союз, АО | 672 054 | 443 613 | 1 059 814 | 697 614 | 633 163 |
| ВУЗ-банк, АО | 19 920 | 5 976 | 25 584 | 7 675 | 25 584 |
| МОСОБЛБАНК, ПАО | 1 883 645 | 1 080 021 | 3 044 248 | 1 730 340 | 1 504 848 |
| Росбанк | 1 377 209 | 746 891 | 2 392 941 | 1 293 398 | 1 102 608 |
| Филиал ОАО Банк ВТБ | 4 674 380 | 2 535 105 | 5 901 315 | 3 186 882 | 3 441 379 |
| ФК Банк Открытие, ПАО | 2 973 564 | 1 989 940 | 4 547 879 | 3 060 132 | 2 879 227 |
| Итого: | 16 255 076 | 6 177 384 | 24 248 171 | 14 293 315 | 13 556 743 |

Информация по залога, выданным в части договоров залога имущественных прав по состоянию на 31.12.2020г, тыс. руб.

| Банк | Сумма основного долга по кредитному договору | Остаток задолженности по кредитному договору на 31.12.2020 г | Залоговая сумма по договору Залога имущественных Прав | Остаток залоговой стоимости по Договору залога имущественных прав на 31.12.2020 г | Сумма остатка платежей по графику ФЛ до окончания лизинга |
|---------------------------------|--|--|---|---|---|
| Альфа-Банк | 1 608 131 | 929 409 | 2 797 411 | 1 593 098 | 1 405 079 |
| Банк ЗЕНИТ – Кемеровский филиал | 1 390 778 | 601 716 | 2 489 266 | 1 032 156 | 947 675 |
| Банк Союз АО | 589 216 | 152 057 | 991 528 | 261 210 | 291 087 |
| МОСОБЛБАНК, ПАО | 1 247 855 | 782 620 | 2 122 242 | 2 122 242 | 1 125 916 |
| Росбанк | 1 122 860 | 608 159 | 1 976 745 | 1 074 537 | 999 572 |
| Сбербанк Байкальский | 128 000 | 27 494 | 256 886 | 55 179 | 42 445 |
| Углеметбанк, АО | 294 066 | 232 711 | 339 512 | 274 099 | 315 402 |
| Филиал ОАО Банк ВТБ | 4 171 894 | 2 063 053 | 5 392 122 | 2 633 193 | 2 926 843 |
| ФК Банк Открытие, ПАО | 891 109 | 780 165 | 1 434 361 | 1 258 708 | 1 152 540 |
| Итого: | 11 443 909 | 6 177 384 | 17 800 074 | 9 514 810 | 9 206 560 |

Информация по залогам, выданным в части договоров залога имущественных прав по состоянию на 31.12.2019г, тыс. руб.

| Банк | Сумма основного долга по кредитному договору | Остаток задолженности по кредитному договору на 31.12.2019 г | Залоговая сумма по договору Залога имущественных Прав | Остаток залоговой стоимости по Договору залога имущественных прав на 31.12.2019 г | Сумма остатка платежей по графику ФЛ до окончания лизинга |
|-------------------------------------|--|--|---|---|---|
| Альфа-Банк | 1 361 885 | 654 040 | 2 674 836 | 1 294 337 | 1 135 675 |
| Банк ЗЕНИТ – Кемеровский филиал | 1 513 406 | 708 108 | 2 693 343 | 1 264 129 | 1 138 501 |
| Банк Союз АО | 899 799 | 425 165 | 1 564 057 | 743 329 | 665 604 |
| Дальневосточный Банк «Красноярский» | 321 012 | 146 796 | 557 396 | 257 045 | 252 659 |
| ДОМ РФ, АО | 323 419 | 49 399 | 572 996 | 92 166 | 144 564 |
| МОСОБЛБАНК, ПАО | 578 388 | 519 806 | 948 941 | 853 259 | 707 768 |
| МСП БАНК ОАО | 282 768 | 164 678 | 492 966 | 284 156 | 241 964 |
| Росбанк | 704 172 | 270 051 | 1 260 897 | 479 156 | 507 180 |
| Сбербанк | 101 550 | 15 329 | 236 294 | 35 668 | 20 738 |
| Сбербанк Байкальский | 300 370 | 100 560 | 547 440 | 190 635 | 184 049 |
| Филиал ОАО Банк ВТБ | 3 247 929 | 1 474 844 | 4 528 866 | 1 999 903 | 2 230 215 |
| Итого: | 9 634 698 | 4 528 776 | 16 078 034 | 7 493 785 | 7 228 918 |

Так же существенным событием в деятельности организации в 2021 году было размещение биржевых облигаций на сумму 370 000 000 рублей. Решение о выпуске зарегистрировано 30.06.2021 года за номером 4В02-01-00556-R-001P. Вид ценных бумаг: биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные с централизованным учетом прав серии 001P-01. Облигации размещены на ПАО Московская биржа. Всего выпущено 370 000 облигаций номиналом 1 000 рублей. Способ размещения: открытая подписка. Срок действия программы облигаций: 10 лет. Максимальный срок погашения биржевых облигаций, размещаемых в рамках программы, составляет 3 640 (Три тысячи шестьсот сорок) дней с даты начала размещения выпуска биржевых облигаций в рамках программы. Ставка купонного дохода составляет 10,5 % годовых. Начисление и уплата процентов осуществляются во соответствии с Приказом № 21-21-Об от 01.07.2021 г.

4.6 Долгосрочные доходы будущих периодов

В составе долгосрочных доходов будущих периодов учитываются авансы от лизингополучателей, подлежащие зачету в соответствии с условиями договора финансовой аренды (лизинга) более чем через 12 месяцев с отчетной даты в счет лизинговых платежей и доходы будущих периодов в размере выкупной стоимости предметов лизинга, переданных по условиям договоров финансовой аренды (лизинга) на баланс лизингополучателя.

Расчет показателей авансов лизингополучателей по строкам без НДС, выделенного с авансов лизингополучателей

| Наименование показателя | Номер строки | На 31 декабря 2021 | |
|---|--------------|--------------------|---------------|
| | | До расчета | После расчета |
| НДС, выделенный с авансов лизингополучателей | | 670 127 | 0 |
| Авансы лизингополучателей, не подлежащие возврату | 1441 | 1 458 977 | 1 216 478 |
| Задолженность по выкупной стоимости | 1451 | 16 229 | 13 532 |

| | | | |
|---|------|-----------|-----------|
| Задолженность по авансам полученным | 1523 | 197 451 | 164 633 |
| Авансы лизингополучателей, не подлежащие возврату | 1531 | 1 959 140 | 1 633 509 |
| Задолженность по выкупной стоимости | 1551 | 399 983 | 333 501 |
| Всего Авансы | | 4 031 780 | 3 361 653 |
| Коэффициент НДС | | 0,166211 | |

| Наименование показателя | Номер строки | На 31 декабря 2020 | |
|---|--------------|--------------------|---------------|
| | | До расчета | После расчета |
| НДС, выделенный с авансов лизингополучателей | | 555 865 | 0 |
| Авансы лизингополучателей, не подлежащие возврату | 1441 | 947 380 | 790 887 |
| Задолженность по выкупной стоимости | 1451 | 8 896 | 7 427 |
| Задолженность по авансам полученным | 1523 | 60 540 | 50 540 |
| Авансы лизингополучателей, не подлежащие возврату | 1531 | 1 799 342 | 1 502 117 |
| Задолженность по выкупной стоимости | 1551 | 548 942 | 458 265 |
| Всего Авансы | | 3 365 100 | 2 809 235 |
| Коэффициент НДС | | 0,165185 | |

4.7. Прочие долгосрочные обязательства

В составе прочих долгосрочных обязательств учитываются по строке 1451 авансы от лизингополучателей, засчитываемые в счет погашения выкупной стоимости, если до окончания договора лизинга (аренды с правом выкупа) остается более 12 месяцев. Расчет показателя задолженности по выкупной стоимости без НДС, выделенного с авансов лизингополучателей, представлен в главе 4.6.

4.8. Краткосрочная кредиторская задолженность

| Вид задолженности | на 31.12.2021г, тыс. руб. | на 31.12.2020г, тыс. руб. | на 31.12.2019г, тыс. руб. |
|--|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Задолженность перед поставщиками и подрядчиками | 25 080 | 25 703 | 50 897 |
| Задолженность перед бюджетом по транспортному налогу | 4 428 | 4 976 | 4 511 |
| Задолженность перед бюджетом по налогу на имущество | 676 | 739 | 397 |
| Задолженность перед бюджетом по НДС | - | - | 75 042 |
| Задолженность перед бюджетом по НДФЛ | 2 | 41 | - |
| Задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль | 36 184 | 7 948 | 14 233 |
| Задолженность перед бюджетом по прочим налогам и сборам | 66 | 26 | 26 |
| Задолженность по авансам по лизинговым платежам (платежам по договорам аренды) перед лизингополучателями | 164 633 | 50 540 | 38 787 |
| Прочая кредиторская задолженность | 63 203 | 21 550 | 1 200 |
| Итого | 294 272 | 113 935 | 185 092 |

Расчет показателей авансов лизингополучателей по строкам без НДС, выделенного с авансов лизингополучателей, представлен в главе 4.6.

4.9 Оценочные обязательства, условные обязательства

По строке 1540 бухгалтерского баланса отражены оценочные обязательства на оплату отпусков сотрудников компании. Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок: обязательство определяется на последнее число каждого месяца. Сумма оценочного обязательства рассчитывается по каждому сотруднику как произведение количества не использованных дней отпуска на конец месяца (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок сотрудника за последние двенадцать месяцев. Оценочное обязательство включает расчетные суммы страховых взносов.

Информируем, что у компании на 31.12.2021г существуют обязательства по фьючерсным контрактам на курс иностранной валюты к российскому рублю, размещенные на срочном рынке ПАО Московская Биржа по открытым позициям с датой исполнения март 2022г. В сумме 15 309 тыс. руб., в т.ч. в валюте евро 501 позиций и доллар 317 позиций. Обеспечения по данным контрактам на 31.12.2021 г составляет 5 435 тыс. руб.

4.10 Краткосрочные доходы будущих периодов

В составе краткосрочных доходов будущих периодов учитываются авансы от лизингополучателей, подлежащие зачету в соответствии с условиями договора финансовой аренды (лизинга) в течение 12 месяцев с отчетной даты в счет лизинговых платежей и доходы будущих периодов в размере выкупной стоимости предметов лизинга, переданных по условиям договоров финансовой аренды (лизинга) на баланс лизингополучателя.

Расчет показателей авансов лизингополучателей по строкам без НДС, выделенного с авансов лизингополучателей, представлен в главе 4.6.

4.11 Прочие краткосрочные обязательства

По строке 1550 в составе прочих краткосрочных обязательств отражаются авансы от лизингополучателей, засчитываемые в счет погашения выкупной стоимости, если до окончания договора лизинга (аренды с правом выкупа) остается менее 12 месяцев.

Расчет показателя задолженности по выкупной стоимости без НДС, выделенного с авансов лизингополучателей, представлен в главе 4.6.

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах.

5.1. Выручка

Структура выручки на 31.12.2021 г и на 31.12.2020 г:

| Номенклатурная группа | За 2021 г, тыс.руб. | За 2020 г, тыс.руб. | Изменение, тыс. руб. |
|--|------------------------|------------------------|-------------------------|
| Выручка по лизинговым платежам | 7 430 376 | 5 390 355 | 2 040 021 |
| Выручка от реализации предмета лизинга | 296 597 | 699 108 | (402 511) |
| Выручка от продажи товаров | 983 984 | 1 368 980 | (384 996) |
| Прочая выручка | 22 660 | 16 572 | 6 088 |
| Итого | 8 733 617 | 7 475 015 | 1 258 602 |

5.2. Прочие доходы

Структура прочих доходов на 31.12.2021 г и на 31.12.2020 г:

| Наименование статьи прочих доходов | На 31.12.2021, тыс.руб. | На 31.12.2020, тыс.руб. |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Доходы от продажи ОС, доходных вложений | 1 555 | 1 801 |
| Доходы от начисления пени, штрафов, неустоек контрагентам | 55 093 | 53 424 |
| Доходы от реализации права требования | 5 550 | 94 831 |
| Доходы по страховому возмещению | 292 | 216 |
| Изменение резервов | 59 165 | 90 021 |
| Вариационная маржа | 3 682 | 11 935 |
| Положительные курсовые разницы | 10 712 | 78 404 |
| Доходы в виде субсидий от государства | 72 749 | 134 753 |
| Прочие доходы | 7 582 | 1 702 |
| Итого | 216 380 | 467 087 |

ООО «Лизинговая компания «Дельта» участвует в федеральных программах по предоставлению 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 (постановление Правительства РФ от 8 мая 2015 г. N 451), по договорам лизинга строительно-дорожной и (или) коммунальной техники (постановление Правительства РФ от 3 мая 2017 г. N 518).

ООО «Лизинговая компания «Дельта» участвует в программе льготного лизинга для техники, произведенной на территории Республики Беларусь согласно Указу Президента Республики Беларусь № 466 от 24.09.2009 г. В 2021 году размер полученной субсидии по вышеуказанной программе составил – 4 785 тыс. руб., в 2020 – 8 144 тыс. руб.

Размер субсидий, полученных из бюджета, составил в 2021 году – 72 749 тыс. руб., в 2020 году – 134 753 тыс. руб.

5.3 Прочие расходы

Структура прочих расходов на 31.12.2021 г и на 31.12.2021 г:

| Наименование статьи прочих расходов | На 31.12.2021, тыс.руб. | На 31.12.2020, тыс.руб. |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Изменение резервов | 13 | 97 324 |
| Исправительные записи по операциям прошлых лет | 21 255 | 0 |
| Расходы от реализации права требования | 5 028 | 85 741 |
| Расходы от продажи МПЗ | 1 144 | 0 |
| Расходы, связанные с выбытием, ликвидацией и прочим списанием ОС | 9 031 | 2 275 |
| Расходы от продажи ОС, вложений во внеоборотные активы | 909 | 1 712 |
| Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями | 8 080 | 13 700 |
| Отрицательные курсовые разницы | 16 727 | 73 223 |
| Вариационная маржа | 9 013 | 5 938 |
| Пени, штрафы и неустойки | 127 | 1 815 |
| Расходы, связанные с обслуживанием ценных бумаг, услуг биржи, брокеров | 14 477 | 0 |
| Списание дебиторской задолженности | 1 108 | 10 287 |
| Судебные расходы | 898 | 457 |
| Компенсация убытков по решению суда | 5 444 | 15 715 |
| Прочие расходы | 5 206 | 5 454 |
| Итого | 98 460 | 313 641 |

6. Движение капитала

Прирост нераспределенной прибыли за 2021 год по бухгалтерскому балансу (строка 1370) составил 324 890 тыс. руб. Чистая прибыль по отчету о финансовых результатах за 2021 год составила 474 890 тыс. руб. Уменьшение капитала за счет выплаты дивидендов в 2021 году составило 150 000 тыс. руб.

7. Движение денежных средств

В соответствии с п. 12 ПБУ 23/2011 денежное движение НДС в отчете о движении денежных средств отражено свернуто и участвует в формировании текущего потока.

Денежное движение НДС за 2021 г составило 249 388 тыс. руб. и отражено по строке 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств (329 180 – прочие платежи по текущей деятельности, 249 388 – НДС, - 16 963 – возвраты).

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

Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю за 2021 год – (136), а за 2020 г. составила (3460) тыс. руб.

Банковское финансирование договоров лизинга осуществляется путем открытия кредитной линии, что предполагает заключение соглашения/договора, на основании которого ООО «Лизинговая компания «Дельта» приобретает право на получение и использование в течение года денежных средств, при соблюдении определенных условий.

Информация по открытым кредитным линиям представлена в таблице.

| Кредитор | Тип заимствования | Валюта | Сумма задолженности на 31.12.2021, тыс. руб. | Дата погашения | Итого сумма лимита, тыс. руб. |
|---------------------------------|--------------------|--------|--|----------------|-------------------------------|
| БАНК ВТБ (ПАО) | Кредитная линия | RU | 2 535 105 | 28.01.2026 | 3 700 000 |
| АЛЬФА БАНК (АО) | Кредитная линия | RU | 1 392 477 | 15.09.2026 | 1 500 000 |
| БАНК "ФК Открытие" (ПАО) | Кредитная линия | RU | 1 989 940 | 27.08.2026 | 2 000 000 |
| МОСКОВСКИЙ ОБЛАСТНОЙ БАНК (ПАО) | Кредитная линия | RU | 1 080 021 | 25.11.2024 | 1 500 000 |
| БАНК ЗЕНИТ (ПАО) | Кредитная линия | RU | 929 011 | 27.12.2024 | 1 200 000 |
| РОСБАНК (ПАО) | Кредитная линия | RU | 746 891 | 25.10.2024 | 850 000 |
| БАНК СОЮЗ (АО) | Кредитная линия | RU | 443 613 | 28.11.2024 | 500 000 |
| УГЛЕМЕТБАНК (АО) | Кредитная линия | RU | 236 958 | 31.03.2026 | 300 000 |
| СБЕРБАНК (ПАО) | Кредитная линия | RU | - | - | 500 000 |
| Банк ИНТЕЗА (АО) | Кредитная линия | RU | 220 844 | 28.10.2024 | 300 000 |
| ВУЗ-банк (АО) | Кредитная линия | RU | 5 976 | 29.12.2024 | 1 000 000 |
| Атон (ООО) | Облигационный займ | RU | 370 000 | 05.07.2024 | - |
| | | | 9 950 836 | | |

8. Расчет налога на прибыль

Организация ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Организация использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

| Наименование показателя | Сумма, тыс. руб. |
|--|------------------|
| Прибыль до налогообложения | 596 599 |
| Изменение отложенного налогового актива | (18 089) |
| Изменение отложенного налогового обязательства | 55 648 |
| Текущий налог на прибыль | (159 268) |
| Расход по налогу на прибыль | (121 709) |

В результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и в законодательстве РФ о налогах и сборах, в учете возникают временные разницы.

Причинами возникновения временных разниц являются:

- различные методы амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета;
- различная первоначальная стоимость объектов основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета;
- различные методы признания убытка от реализации амортизируемого имущества;
- различные методы признания расходов при отражении расходов будущих периодов;
- различные методики при формировании резерва по сомнительным долгам и др.

Временные разницы, повлекшие возникновение отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства (тыс. руб.):

| Наименование показателя | На 31.12.2021г | На 31.12.2020г |
|---|----------------|----------------|
| Вычитаемые временные разницы | | |
| Оценочные обязательства и резервы | 2 131 | 1 971 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 23 036 | 45 328 |
| Кредиторская задолженность | 166 | 0 |
| Товары | 550 | 2 727 |
| Резерв по сомнительным долгам | 42 786 | 109 467 |
| Расходы будущих периодов | 7 843 | 7 463 |
| Итого | 76 512 | 166 956 |
| Налогооблагаемые временные разницы | | |
| Основные средства | 14 839 | 14 954 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 1 114 380 | 1 310 373 |
| Товары | 2 303 | 7 160 |
| Резерв по сомнительным долгам | 0 | 99 313 |

| | | |
|--------------------------|------------------|------------------|
| Расходы будущих периодов | 32 553 | 10 512 |
| Итого | 1 164 075 | 1 442 312 |

9 Изменения в УП

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, организация обязана применять для целей бухгалтерского учета следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 "Основные средства";
- ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"

В рамках начала применения данных стандартов с 01.01.2022 г. в учетную политику будут внесены соответствующие изменения.

В рамках перехода на ФСБУ 25/2018 организация обязана будет произвести ретроспективный пересчет показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2020 гг. и представить результаты пересчета в отчетности за 2022 год. При пересчете показателей организация предполагает исходить из следующих допущений:

1. Все действующие договоры лизинга будут пересчитаны на 31.12.2021 г. в соответствие с новыми правилами ведения учета с определением внутренней ставки доходности и расчетом процентного дохода, остатка валовой инвестиции, исходя из последней даты приема-передачи предмета лизинга лизингополучателю;
2. По договорам с истекшим сроком в соответствие с графиком платежей будет перенесена фактическая дебиторская задолженность без пересчета;
3. Договоры операционной аренды будут классифицированы, как прочие, по ним будет перенесена фактическая дебиторская (кредиторская) задолженность без пересчета;
4. Договоры аренды с правом выкупа по земельным участкам, содержащие, по сути, компенсацию земельного налога и последующий окончательный выкуп, будут классифицированы как прочие договоры с переносом фактической дебиторской (кредиторской) задолженности без пересчета;

Организация предполагает, что результаты пересчета существенно повлияют на показатели отчетности, в связи с чем планирует раскрыть результаты пересчета в составе пояснительной записки к отчетности за 2022 год.

10. Основные показатели эффективности деятельности

Результаты финансово-хозяйственной деятельности Компании с момента создания сложились следующим образом:

| Показатель | 2019 год | 2020 год | 2021 год | Темп роста (2021/2020 гг.), % |
|-------------------------------|-----------|------------|------------|-------------------------------|
| Валюта баланса | 8 720 395 | 11 092 108 | 15 753 961 | 142 |
| Выручка | 6 233 677 | 7 475 015 | 8 733 617 | 117 |
| Прибыль от реализации | 1 037 144 | 1 034 624 | 1 362 531 | 132 |
| Чистая прибыль отчетного года | 535 734 | 467 833 | 474 890 | 102 |

По состоянию на 31 декабря 2021 года структура баланса характеризуется следующими показателями:

| Показатель | Значение | |
|------------|------------|------------|
| | 2021 год | 2020 год |
| Активы | 15 753 961 | 11 092 108 |

| | | |
|--|-----------|-----------|
| Собственные средства | 2 071 522 | 1 746 633 |
| Коэффициент текущей ликвидности (коэффициент общего покрытия) | 0,65 | 0,84 |
| Коэффициент срочной ликвидности | 0,43 | 0,83 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,11 | 0,15 |
| Доля оборотных средств в активах | 0,32 | 0,44 |
| Коэффициент независимости | 0,13 | 0,16 |
| Соотношение заемных и собственных средств | 4,81 | 3,54 |
| Коэффициент рентабельности продаж | 0,13 | 0,12 |
| Рентабельность основной деятельности | 0,15 | 0,14 |
| Общий коэффициент оборачиваемости | 0,65 | 0,67 |
| Соотношение краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженности | 6,73 | 15,92 |

При расчете показателей финансового состояния используется модифицированный расчет. В собственные средства Организация включает капитал, авансы лизингополучателей, отнесенные к долгосрочным и краткосрочным доходам будущих периодов.

11. Информация об аффилированных лицах

| № п/п | ФИО аффилированного лица | Характер отношений, основание, в силу которого лицо признается аффилированным | Документ, подтверждающий отношения | Виды операций | Объем операций в 2021 году |
|-------|---------------------------|---|------------------------------------|---|--|
| 1 | Герман Василий Викторович | Участник Общества 90,1 % долей в уставном капитале | Устав | Договоры аренды, выплата дивидендов, договора процентного займа | Сумма арендной платы составила 779 тыс. руб. Выплачено дивидендов 119 850 тыс. руб., в т.ч. денежными средствами 40 749 тыс. руб., зачет однородных требований 61 224 тыс. руб., НДС 17 878 тыс. руб.. Предоставлено займов 628 100 тыс. руб. Сальдо расчетов на 31.12.2021 равно 75 637 тыс. руб. (договор процентного займа) |

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ООО «Лизинговая компания «Дельта»

| № п/п | Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны | Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации | Характер взаимоотношений, основание, в силу которого лицо признается связанным | Дата наступления основания | Тип, цели операций со связанными сторонами, объем |
|-------|---|--|--|----------------------------|---|
| 1 | Общество с ограниченной | 660049, Россия, Красноярский край, г. | Контролируется Герман В. В. Участник Общества, | 11.11.2008 г | Нет операций |

| | | | | | |
|---|--|---|---|--------------------------|---|
| | ответственностью «Персонал» | Красноярск, проспект Мира, зд. 64, помещение № 5 | 100,0 % долей в уставном капитале | | |
| 2 | Общество с ограниченной ответственностью «ННЦ Пятое измерение» | 660060, Россия, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Перенсона, 51 | Контролируется Герман В. В. Участник Общества, 25,0 % долей в уставном капитале | 27.04.2016. | Нет операций |
| 3 | Общество с ограниченной ответственностью «Иланвзрывстрой» | 662520, Россия, Красноярский край, Березовский р-он, п. Березовка, ул. Центральная д. 49 кв. 56 | Контролируется Герман В. В. Участник Общества, 75,0 % долей в уставном капитале | 15.07.2019 г | Сумма начислений по Договорам финансового лизинга 58 983 тыс. руб. Кредитовое сальдо расчетов на 31.12.2021 равно 10 226 тыс. руб. Дебетовое сальдо расчетов на 31.12.2021 равно 11 тыс. руб. |
| 4 | Общество с ограниченной ответственностью «Эйфория» | 660021, Россия, Красноярский край, Красноярск, ул. Красная Площадь, д. 3А пом. 51 | Контролируется Герман В. В. Участник Общества, 100 % долей в уставном капитале | 16.11.2017 | Нет операций |
| 5 | Общество с ограниченной ответственностью «Аэрационные системы» | 660050, Красноярский край, Красноярск, ул. Кутузова д. 1 стр 51 | Контролируется Герман В. В. Участник Общества, 50 % долей в уставном капитале | 24.05.2013 09.02.2022 | Нет операций |

Размер вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

В течение 2021 года Ворошилову Роману Витальевичу (директор по 01.12.2021г) и Герману Василию Викторовичу (директор с 01.12.2021г) были произведены следующие начисления (руб.):

| ФИО | Вид выплаты | Сумма, руб. | НДФЛ, руб. | Страховые взносы, руб. | Итого, руб. |
|----------------------------|---|-------------|------------|------------------------|-------------|
| Ворошилов Роман Витальевич | Заработная плата | 4 580 486 | 595 463 | 904 629 | 6 080 578 |
| | Выходное пособие | 1 106 187 | - | - | 1 106 187 |
| | Компенсация за задержку выплат при увольнении | 553 | - | 85 | 638 |
| Герман Василий Викторович | Заработная плата | 400 000 | 52 000 | 120 800 | 572 800 |

Плановые начисления Герману Василию Викторовичу на 2022 год:

| ФИО | Вид выплаты | Сумма, руб. | НДФЛ, руб. | Страховые взносы, руб. | Итого, руб. |
|---------------------------|------------------|-------------|------------|------------------------|-------------|
| Герман Василий Викторович | Заработная плата | 4 800 000 | 624 000 | 938 214 | 6 362 214 |

12. События после отчетной даты

В данном разделе будет раскрыта информация о существенных событиях в деятельности организации, оказывающих влияние на оценку показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Первое, на что стоит обратить внимание внешних пользователей, это изменение состава собственников организации. 14 января 2022 года состоялась сделка по купле-продаже доли в уставном капитале ООО «Лизинговая компания «Дельта». Ворошилова Ольга Викторовна продала долю в размере 9,9% ООО «Лизинговой компании «Дельта» в лице директора Германа Василя Викторовича. Стоимость по номиналу выкупленной доли составила 9 900 000 руб., цена договора купли – продажи - 194 593 000 руб. На данную сумму уменьшен третий раздел бухгалтерского баланса «Капитал и резервы», операция отражена на счете 81.09 «Собственные акции (доли). Прочий капитал» по дебету в корреспонденции со счетом расчетов с учредителями 75.01. «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал». Задолженность по сделке погашена полностью.

Второе, на что обращаем внимание, это мировые события от 24.02.2022 года. С учетом текущей ситуации в РФ, можем дать следующую оценку значимости происходящего с точки зрения способности организации продолжать свою непрерывную деятельность.

Ожидаем существенного падения объема нового бизнеса в 2022 году, пессимистичный прогноз до 6-10 млрд. При этом, учитывая текущие показатели ликвидности, платежеспособности и рентабельности, размеры собственного капитала, существующий лизинговый портфель, организация не предполагает прекращения деятельности в 2022 году.

Портфель высоко диверсифицирован по клиентам, отраслям, регионам и предметам лизинга. При этом, большая часть, около 80%, лизингополучателей нашей компании относится к малому и среднему бизнесу, и не попадают под прямые санкции, работают напрямую с заказчиками, оказывают услуги недропользователям с валютной выручкой, цены на их услуги эластичны и рентабельны. Оцениваем риски значимого снижения платежеспособности как средние или ниже среднего.

Большая доля, около 70%, предметов лизинга в лизинговом портфеле - импортного производства. На текущий момент очевиден дефицит техники, который будет только возрастать. Текущие рыночные цены на 30-70% выше цен приобретения, поэтому, с одной стороны, это еще сильнее снижает риск дефолтов, с другой, в случае дефолтов возникающие убытки закроются выручкой от продажи предметов лизинга. Компания обладает сильной

командой специалистов по изъятию техники. Оцениваем срок реализации изымаемой до 3 месяцев, учитывая текущий и потенциальный высокий спрос на бывшую в эксплуатации импортную технику.

Вся договорная база по лизинговому портфелю содержит условия о возможности изменения графика платежей в связи с изменением ставок по кредитам, в рамках которых профинансированы сделки, а также изменением ключевой ставки. Исходя из опыта компании в предыдущих кризисных ситуациях, более 90% лизингополучателей подписывают дополнительные соглашения об изменении графика лизинговых платежей по этим основаниям. Соответственно, оцениваем риск отказа от добровольного изменения графика лизингополучателями в размере не более 10% от кредитного портфеля. При кредитном портфеле в 8 млрд. рублей оценивая возможные прямые процентные потери по таким сделкам в 5% годовых, получаем 40 млн. рублей, или 10% от среднегодовой прибыли.

Риски непоставки предметов лизинга оцениваем, как средние. Заключенные на текущий момент сделки с длинными сроками поставки, более 2-3 месяцев, авансированы поставщикам, оставшаяся сумма к оплате возникает по факту поставки техники Лизингополучателю. Возможные убытки, связанные с непоставкой / просрочкой поставки оцениваем в пределах 50 млн. руб. на 2022 год.

При принятии решений на Кредитном комитете в текущей ситуации в приоритете предметы лизинга в наличии или с короткими сроками поставки, отечественного производства, с высоким уровнем аванса по договору лизинга, а также на работу с повторными Лизингополучателями нашей компании.

Предполагаем, в 2022 году существенное количество досрочных закрытий лизинговых сделок, наша оценка - около 1 млрд. рублей, что благоприятно скажется на кредитной нагрузке компании.

Кроме того, стабилизирующий ситуацию фактор – высокий уровень обеспеченности собственным капиталом и уровнем рентабельности 5% по итогам года.

Так же стоит упомянуть диверсифицированный кредитный портфель. Доля двух крупнейших банков, ВТБ и Открытие, составляет 25% и 20% соответственно, Альфа-Банк и Мособлбанк 14% и 11% соответственно, остальные 7 финансирующих Банков занимают долю менее 10%.

Риски, связанные с облигационным займом, оцениваем их как низкие – объем незначительный, ставка по выпуску фиксированная с купоном 10,5%, номинал - рубли.

В-третьих, из существенных событий - получено решение суда в отношении АО ИФК «Солид», вступило в законную силу 03.02.2022, компанией заказан исполнительный лист в суде. Сумма задолженности, признанная судом, составляет 1 000 000 руб. После получения ИЛ будет предъявлен на исполнение судебным приставам или в банк. Оснований для того, чтобы считать долг безнадежным не имеется, так как компания действующая, дело о банкротстве, сообщения о предстоящем банкротстве отсутствуют. У АО ИФК «Солид» уставный капитал составляет 150 000 000 рублей, на данный момент задолженность перед бюджетом отсутствует.

Дополнительно сообщаем, что в организации не происходило каких-либо событий, связанных с условными обязательствами. Но, ввиду наличия в законодательстве Российской Федерации о налогах и сборах норм, допускающих неоднозначное толкование, а также учитывая сложившуюся в условиях общей нестабильности практику непредсказуемой оценки налоговыми органами фактов хозяйственной деятельности, в том числе непредсказуемого отнесения действий предприятий к тем или иным их видам при отсутствии нормативных критериев для этого, оценка руководством фактов хозяйственной деятельности организации может не совпадать с интерпретацией этих фактов налоговыми органами.

Директор

Главный бухгалтер

от 22 марта 2022 года



A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized letters.

В.В. Герман

А. В. Шичкова