

ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерскому балансу и Отчету о
финансовых результатах

ООО «ЧУКОТКА-ЛИЗИНГ»

(ИНН 8709014738/КПП 870901001)

за 2020 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

Раздел 1. Общая информация.....	3
Раздел 2. Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности.....	4
Раздел 3. Основные положения учетной политики лизинговых операций.....	6
Раздел 4. Изменения учетной политики	11
Раздел 5. Изменение вступительных остатков бухгалтерской отчетности	12
Раздел 6. Основные средства.....	12
Раздел 7. Доходные вложения в материальные ценности.....	12
Раздел 8. Отложенные налоговые активы	13
Раздел 9. Дебиторская задолженность.....	14
Раздел 10. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения.....	14
Раздел 11. Денежные средства и их эквиваленты.....	15
Раздел 12. Прочие активы.....	16
Раздел 13. Уставный Капитал.....	16
Раздел 14. Прочие долгосрочные обязательства.....	16
Раздел 15. Кредиторская задолженность.....	17
Раздел 16. Оценочные обязательства	18
Раздел 17. Доходы будущих периодов.....	18
Раздел 18. Прочие краткосрочные обязательства.....	18
Раздел 19. Доходы и себестоимость продаж Общества.....	19
Раздел 20. Прочие доходы и расходы.....	19
Раздел 21. Связанные стороны.....	19
Раздел 22. Условные обязательства и условные активы.....	21
Раздел 23. События после отчетной даты.....	22
Раздел 24. Информация по прекращаемой деятельности	22
Раздел 25. Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	22
Раздел 26. Экологическая деятельность.....	26
Раздел 27. Дивиденды.....	26
Раздел 28. Непрерывность деятельности.....	26

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ЧУКОТКА-ЛИЗИНГ» (далее Общество) за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствует информация о неопределенности в деятельности Общества, отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

Раздел 1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ЧУКОТКА-ЛИЗИНГ» (далее по тексту – Общество) учреждено Решением № 1 единственного Учредителя Общества с ограниченной ответственностью «ЧУКОТКА-ЛИЗИНГ» от 17.09.2013 год.

ООО «ЧУКОТКА-ЛИЗИНГ» зарегистрировано 03 октября 2013 года. Свидетельство о государственной регистрации выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 по Чукотскому автономному округу. ОГРН – 1138709000649.

Уставной капитал общества составляет 573 932 500 рублей.

Основным видом хозяйственной деятельности ООО «ЧУКОТКА-ЛИЗИНГ» в соответствии с ОКВЭД является «Финансовый лизинг» (код 64.91).

Дополнительными видами хозяйственной деятельности ООО «ЧУКОТКА-ЛИЗИНГ» в соответствии с ОКВЭД являются:

- 70.11 «Подготовка к продаже собственного имущества»;
- 70.12 «Покупка и продажа собственного недвижимого имущества»;
- 70.20 «Сдача в наем собственного недвижимого имущества»;
- 70.31 «Деятельность агентств с недвижимым имуществом»;
- 70.32 «Управление недвижимым имуществом».

Основным видом хозяйственной деятельности ООО «ЧУКОТКА-ЛИЗИНГ» в 2020 году являлся финансовый лизинг.

Органами управления общества являются:

- высший орган управления – единственный участник Общества.
- единоличный исполнительный орган - Генеральный директор.

Среднесписочная численность работающих в ООО «ЧУКОТКА-ЛИЗИНГ» составляет за 2020 г. - 2 человека.

ООО «ЧУКОТКА-ЛИЗИНГ» зарегистрировано по адресу: 689000 ЧАО г. Анадырь, ул. Южная, д. 6. Общество не имеет обособленных структурных подразделений.

Общество не относится к субъектам малого предпринимательства.

Общество подлежит обязательному аудиту, так как подпадает под критерии, установленные статьей 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Раздел 2. Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с действующим законодательством РФ, в том числе на основании Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 года (с изменениями и дополнениями), «Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998 года (с изменениями и дополнениями), действующих положений по бухгалтерскому учету и утвержденной Учетной политики.

В целях ведения бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета (в разрезе синтетических и аналитических счетов), разработанный на основе типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина от 31.10.2000 №94н (с изменениями и дополнениями).

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2020 г. составлена с учетом следующего.

1. При составлении бухгалтерской отчетности уровень существенности для детализации показателей по статьям отчетов, входящих в состав бухгалтерской отчетности Общества, составляет 10 % и более от соответствующей статьи отчета.

Под итогом соответствующих данных понимается: в бухгалтерском балансе – валюта баланса, в Отчете о движении денежных средств - общая сумма поступивших денежных средств и общая сумма платежей по каждому из видов деятельности, в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – итоговая сумма по каждому разделу.

2. Авансы, выданные поставщикам предметов лизинга, в бухгалтерском балансе показываются в составе прочих внеоборотных активов (строка 1190 баланса) без учета входящего в них НДС, который включается в состав строки 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса по отдельной строке.

Данный подход к представлению в бухгалтерском балансе авансов, выданных поставщикам предметов лизинга, основан на рекомендациях Минфина РФ, изложенных в письме от 24.01.11 № 07-02-18/01.

Поскольку в стоимость приобретенных предметов лизинга будут засчитываться суммы авансов без учета входящего в них НДС, в состав внеоборотных активов включаются суммы выданных авансов без учета НДС. Сумма НДС, входящая в состав выданных поставщикам предметов лизинга авансов, для целей формирования бухгалтерского баланса выделяется Обществом расчетным путем.

3. Авансы, полученные от покупателей и заказчиков, а также авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, отражаются в бухгалтерском балансе с учетом НДС (по строкам 1520 «Кредиторская задолженность» и 1230 «Дебиторская задолженность» баланса). Суммы НДС, входящие в состав авансов полученных и в состав авансов выданных, свернуто в бухгалтерском балансе не показываются и отражаются по строкам 1260 «Прочие оборотные активы» и 1550 «Прочие обязательства» раздела V баланса

соответственно.

4. По строкам 1450 «Прочие обязательства» и 1530 «Доходы будущих периодов» бухгалтерского баланса (в зависимости от сроков списания) показываются будущие доходы по лизинговым платежам и выкупной стоимости по договорам лизинга, предусматривающим учет предмета лизинга на балансе лизингополучателя, подлежащие признанию в следующих отчетных периодах в соответствии с графиками лизинговых платежей.

Использование счета 98 и формирование доходов будущих периодов при учете операций по договорам лизинга, предусматривающим учет предмета лизинга на балансе лизингополучателя, установлено Указаниями об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга (утв. Приказом Минфина от 17.02.97 № 15).

5. В Отчете о финансовых результатах информация о выручке и себестоимости по договорам лизинга, по условиям которых предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя, и информации о прочих доходах и расходах, связанных с передачей предметов лизинга на баланс лизингополучателя, представляется с учетом следующих особенностей.

Учет операций по договорам лизинга, по условиям которых предметы лизинга учитываются на балансе лизингополучателя, ведется Обществом в соответствии с Указаниями об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга (утв. Приказом Минфина РФ от 17.02.97 № 15), которыми, в частности, предусмотрено отражение в составе доходов от обычных видов деятельности (выручки) доходов будущих периодов по указанным договорам лизинга, списанных в отчетном периоде в части, приходящейся на сумму лизинговых платежей, начисленных за отчетный период. При этом величина доходов будущих периодов по договорам лизинга, по условиям которых предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя, отражаемых в составе выручки, представляет собой разницу между суммой лизинговых платежей (без НДС), начисленных за отчетный период, и стоимостью лизингового имущества, списанной за отчетный период.

Информация о доходах и расходах по договорам лизинга, по условиям которых предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя, представлялась в Отчете о финансовых результатах свернуто.

В Обществе имеют место заключенные договоры лизинга, по условиям которых предметы лизинга учитываются на балансе лизингополучателя.

В связи с этим, по мнению Общества, представление в Отчете о финансовых результатах информации о доходах и расходах по таким договорам развернуто (путем включения в состав выручки начисленных за отчетный период лизинговых платежей (без НДС), а в состав себестоимости — списанной за отчетный период стоимости предметов лизинга) обеспечивает более полное формирование указанных показателей бухгалтерской отчетности и более достоверное представление информации о доходах и расходах по обычным видам деятельности, в том числе в разрезе различных видов договоров лизинга, заключаемых Обществом.

В Отчете о финансовых результатах информация о прочих доходах и расходах, связанных с передачей предметов лизинга на баланс лизингополучателя, показывается свернуто без включения соответствующих данных в показатели строк 2340 «Прочие

доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах.

В соответствии с Указаниями об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга (утв. Приказом Минфина РФ от 17.02.97 № 15) Общество отражает передачу предметов лизинга на баланс лизингополучателя через счет 91 «Прочие доходы и расходы» с отнесением:

на счет 91.01 «Прочие доходы» — суммы предстоящих лизинговых платежей и выкупной стоимости предметов лизинга;

на счет 91.02 «Прочие расходы» — суммы НДС с предстоящих лизинговых платежей и выкупной стоимости предметов лизинга, стоимость предметов лизинга, переданных на баланс лизингополучателей, и разницы между суммой лизинговых платежей и выкупной стоимости (без НДС) и стоимостью предметов лизинга (предстоящий доход будущих периодов).

Передача предмета лизинга на баланс лизингополучателя не является реализацией или иным выбытием имущества Общества и не влечет возникновение доходов и расходов в значении этих понятий в ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации», величина отраженных при такой передаче сумм на счета учета прочих доходов и расходов (счета 91.01 и 91.02) совпадает, поэтому указанные величины сворачиваются и в состав показателей строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах не включаются.

Внутренний контроль

Внутренний контроль направлен на выявление отклонений от установленных правил и процедур, а также искажений данных бухгалтерского учета, бухгалтерской и иной отчетности.

Процедуры внутреннего контроля основываются на принципах и стандартах, составляющих контрольную среду Общества.

Они включают в себя целый ряд мероприятий, таких как: документальное оформление в регистрах бухгалтерского учета на основе первичных документов, процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации в соответствии с утвержденными регламентами, проведение инвентаризации, проведение процедур согласования, разрешения, проверки, сверки, составление отчетов по текущей деятельности, разделение обязанностей и полномочий.

Мероприятия контроля осуществляются в рамках всей организации, на всех ее уровнях и во всех функциях.

Раздел 3. Основные положения учетной политики лизинговых операций

Бухгалтерский учет лизинговых операций в Обществе ведется в соответствии с Указаниями об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга (утв. Приказом Минфина РФ от 17.02.97 № 15).

Приобретенные предметы лизинга отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью предмета лизинга признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

При формировании первоначальной стоимости предметов лизинга связь понесенных затрат с приобретением предмета лизинга устанавливается на основании и исходя из технических характеристик имущества, условий договоров, первичных учетных документов, результатов выполненных работ (оказанных услуг) и иных документально подтвержденных обстоятельств.

В первоначальную стоимость предметов лизинга включаются проценты по кредитам и займам, привлеченным для приобретения предметов лизинга, в случае, если приобретенный предмет лизинга является инвестиционным активом.

Затраты на приобретение предметов лизинга, включая проценты по привлеченным заемным средствам, подлежащие включению в стоимость лизингового имущества, признаваемого инвестиционным активом, собираются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Объекты недвижимости, предназначенные для передачи в лизинг, отражаются в составе вложений во внеоборотные активы (счет 08) по моменту их фактической передачи от поставщика покупателю (Общество).

Момент фактической передачи объектов недвижимости от поставщика Обществу определяется по акту приема-передачи имущества и (или) по товарной накладной (ТОРГ-12), подписанной поставщиком и Обществом.

Предметы лизинга принимаются в состав доходных вложений в материальные ценности после их доведения до состояния, пригодного к использованию (передаче в лизинг), вне зависимости от того, передан данный объект в лизинг или нет, с отражением на субсчете «Материальные ценности в организации» счета 03.

По объектам недвижимости пригодность к использованию для целей предоставления в лизинг определяется по совокупности двух критериев: технической готовности объекта к эксплуатации и регистрации права собственности Общества на данный объект.

Применение последнего критерия обусловлено положениями ст. 608 ГК РФ, предусматривающей, что право сдачи имущества принадлежит его собственнику.

Поскольку до регистрации права собственности Общества на приобретенный объект недвижимости его передача в лизинг неправомерна, объект недвижимости не может считаться пригодным для использования, а именно - предназначенным для передачи в лизинг, до регистрации права собственности Общества на этот объект.

При передаче предмета лизинга лизингополучателю в лизинг предметы лизинга списываются с субсчета «Материальные ценности в организации» счета 03 на субсчет «Материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование» счета 03.

Основанием для отражения предметов лизинга на субсчете «Материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование» счета 03 является акт приема-передачи имущества в лизинг, подписанный между Обществом и лизингополучателем.

Указанный акт также является основанием для отражения в учете передачи предмета лизинга на баланс лизингополучателя, если по условиям договора предмет лизинга учитывается на его балансе.

По договорам лизинга, предусматривающим учет предмета лизинга на балансе лизингодателя (Общества), приобретенное имущество отражается в составе доходных вложений в материальные ценности на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», субсчет 2 «Материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование». Стоимость данных предметов лизинга погашается посредством

начисления амортизации линейным способом исходя из установленного для этих предметов лизинга при их принятии в состав доходных вложений в материальные ценности, срока полезного использования. Коэффициент ускоренной амортизации в бухгалтерском учете не применяется.

Срок полезного использования устанавливается при принятии предметов лизинга в состав доходных вложений в материальные ценности исходя из срока, в течение которого происходит возмещение стоимости предметов лизинга:

- равным сроку лизинга в случае, когда в течение срока лизинга происходит полное возмещение стоимости предметов лизинга за счет лизинговых платежей и договором установлена условная выкупная стоимость;

- равным ожидаемому сроку возмещения стоимости предметов лизинга, когда в течение срока лизинга происходит не полное возмещение стоимости предметов лизинга за счет лизинговых платежей (договором предусмотрена возможность пролонгации договора и (или) установлена значительная выкупная стоимость, сопоставимая или превышающая первоначальную стоимость предмета лизинга, деленную на срок лизинга).

Срок полезного использования в этом случае устанавливается таким образом, чтобы в конце срока лизинга остаточная стоимость предмета лизинга соответствовала сумме, возмещаемой в составе выкупной стоимости.

При изменении срока лизинга срок полезного использования предметов лизинга может быть пересмотрен и приведен в соответствие с новым сроком лизинга, установленным дополнительным соглашением к договору лизинга на основании приказа руководителя.

Срок полезного использования имущества (предметов лизинга), договоры финансовой аренды (лизинга) по которым расторгнуты, пересматривается на дату расторжения договора и определяется равным сроку полезного использования, установленному в налоговом учете при принятии имущества к учету в составе доходных вложений в материальные ценности.

Начисление амортизации по такому имуществу производится исходя из остаточной стоимости имущества на дату расторжения договора финансовой аренды (лизинга) с учетом измененного срока полезного использования, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем расторжения договора финансовой аренды (лизинга).

Лизинговые платежи по договорам, предусматривающим учет предмета лизинга на балансе лизингодателя, начисляются на последнее число каждого месяца в соответствии с графиками лизинговых платежей, начиная с месяца, следующего за месяцем передачи имущества в лизинг.

По договорам лизинга, предусматривающим учет предмета лизинга на балансе лизингополучателя, передача на баланс лизингополучателя предмета лизинга отражается с использованием счетов учета прочих доходов и расходов проводками:

Дт 76ЛП, Дт 76ВС Кт 91.1 — начисляется общая сумма лизинговых платежей (включая НДС) за весь период лизинга в размере, установленном договором лизинга, а также сумма предусмотренной договором выкупной стоимости (включая НДС);

Дт 91.02 Кт 03 — отражается передача предмета лизинга на баланс лизингополучателя;

Дт 011 — за балансом отражается предмет лизинга, переданный на баланс лизингополучателя;

Дт 91.02 Кт 76 НДС с ЛП, 76НДС с ВС — начисляется сумма НДС со всей суммы лизинговых платежей и выкупной стоимости за весь период лизинга;

Дт 91.02 Кт 98ЛП, 98ВС — начисляются доходы будущих периодов в виде разницы между всей суммой лизинговых платежей (без учета НДС), установленных договором лизинга, и стоимостью предмета лизинга, а также доходы будущих периодов в виде выкупной стоимости (без учета НДС).

Возврат предмета лизинга с баланса лизингополучателя на баланс лизингодателя, имеющего остаточную стоимость (например, в случае досрочного прекращения договора лизинга или изменения баланса учета), отражается в учете проводками, обратными вышеприведенным.

Начисленная по договорам лизинга, предусматривающим учет предмета лизинга на балансе лизингополучателя, дебиторская задолженность на счете 76ЛП уменьшается за счет ежемесячного начисления лизинговых платежей в соответствии с графиком лизинговых платежей (Дт 62.01 Кт 76ЛП). Оплата начисленных лизинговых платежей отражается по кредиту счета 62.01.

Доход по таким договорам лизинга признается путем ежемесячного списания доходов будущих периодов пропорционально начисленному лизинговому платежу (Д98ЛП К90.01). Но на счете 90.01 выручка в виде ежемесячных лизинговых платежей по договорам лизинга, предусматривающим учет предмета лизинга на балансе лизингополучателя, формируется в полной сумме лизингового платежа (с НДС) проводками:

Дт 98ЛП Кт 90.01 - списание дохода будущих периодов по лизинговым платежам, подлежащего включению в доходы текущего периода;

Дт 76НДС с ЛП Кт 90.01 - отражен НДС с суммы ежемесячного лизингового платежа;

Дт 20 Кт 90.01 - отражена часть стоимости предмета лизинга, подлежащая списанию в отчетном периоде.

Выкупная стоимость предметов лизинга, отраженная в доходах будущих периодов, и задолженность по выкупной стоимости, отраженная на счете 76ВС списываются в момент выкупа предмета лизинга лизингополучателем.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность лизингополучателей, на балансе которых учитывается предмет лизинга, в размере остатка лизинговых платежей и выкупной стоимости по договору лизинга показывается с подразделением на долгосрочную и краткосрочную (отдельные строки к строке 1230 баланса) в соответствии с установленными графиками лизинговых платежей сроками начисления лизинговых платежей.

Начисленный со всей суммы лизинговых платежей НДС подразделяется на долгосрочный и краткосрочный, исходя из сроков начисления лизинговых платежей в соответствии с графиком, и показывается в бухгалтерском балансе по строкам 1450 и 1550 соответственно.

Доходы будущих периодов также представляются в бухгалтерском балансе с подразделением на долгосрочные и краткосрочные, исходя из сроков их списания в соответствии с графиками лизинговых платежей.

Доходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение 12 месяцев после отчетной даты, представлены по строке 1530 бухгалтерского баланса, доходы будущих периодов, подлежащие списанию в сроки, превышающие 12 месяцев после отчетной даты,

— по отдельной строке к строке 1450 бухгалтерского баланса (в составе прочих долгосрочных обязательств).

Предметы лизинга, учитываемые на балансе лизингополучателя, при их забалансовом учете на счете 011 «Основные средства, сданные в аренду» отражаются по первоначальной стоимости (остаточной стоимости - при смене баланса учета предмета лизинга) при передаче на баланс лизингополучателя с погашением их стоимости в течение срока лизинга пропорционально начисленным лизинговым платежам.

Полученные от лизингополучателей авансы, выплата которых предусмотрена договором лизинга (вне зависимости от баланса, на котором учитывается имущество), отражаются Обществом на счете 62.02.ЛП «Расчеты по авансам полученным (лизинг)» и засчитываются в оплату лизинговых платежей в размере и в сроки, установленные графиками лизинговых платежей.

В бухгалтерском балансе указанные авансы в зависимости от сроков погашения подразделяются на долгосрочные и краткосрочные и показываются по строкам 1450 и 1520 (в составе прочих долгосрочных обязательств и кредиторской задолженности) соответственно.

НДС с полученных авансов (включая авансы и предоплаты лизингополучателей, полученные вне графика лизинговых платежей и учитываемые на счете 62.02) показывается в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы» с подразделением на долгосрочные и краткосрочные (по строкам 1261 и 1262 соответственно).

При выкупе или ином выбытии предметов лизинга применяется субсчет «Выбытие материальных ценностей» счета 03, в дебет которого списывается первоначальная стоимость предметов лизинга, в кредит - сумма начисленной амортизации за период действия договоров лизинга. Остаточная стоимость предметов лизинга списывается с данного субсчета в дебет счета 91.02 «Прочие расходы».

При выкупе предметов лизинга - объектов недвижимости — отражение в учете их выбытия производится по моменту фактического выбытия данного объекта, независимо от факта государственной регистрации перехода права собственности на объект. Момент фактического выбытия определяется на основании акта приема-передачи объекта недвижимости, составленного между сторонами.

Если момент фактического выбытия предмета лизинга - объекта недвижимости, права собственности на который подлежат государственной регистрации, не совпадает с моментом государственной регистрации перехода права собственности на этот объект недвижимости, объект недвижимости списывается со счета учета доходных вложений в материальные ценности на счет 45 «Товары отгруженные» (субсчет «Переданные объекты недвижимости»), на котором учитывается до момента регистрации перехода права собственности (письмо Минфина РФ от 22.03.11г. № 07-02-10/20).

Доходы и расходы от выкупа предметов лизинга - объектов недвижимости — признаются в бухгалтерском учете в момент государственной регистрации перехода права собственности на данный объект.

Доходы и расходы, связанные с выкупом (реализацией) предметов лизинга при их выкупе, отражаются в бухгалтерском учете Общества в составе прочих доходов и расходов (строка 2340 и строка 2350 отчета о финансовых результатах соответственно).

Возврат предметов лизинга, учитываемых по условиям договоров лизинга на балансе лизингополучателя (при выкупе, расторжении договора лизинга, смене баланса и иных случаях), отражается в учете в зависимости от того, имеет ли предмет лизинга на момент возврата остаточную стоимость или нет (остаточная стоимость нулевая).

Остаточная стоимость предмета лизинга определяется по данным лизингодателя (Общества) на основании расчета, предусматривающего ежемесячное погашение первоначальной стоимости предмета лизинга, переданного на баланс лизингополучателя, пропорционально лизинговым платежам, начисленным за соответствующий месяц, и соответствует данным забалансового счета 011 по данному предмету лизинга.

При смене в течение действия договора лизинга баланса учета предмета лизинга (с баланса лизингодателя на баланс лизингополучателя или с баланса лизингополучателя на баланс лизингодателя) все начисления по такому договору лизинга (лизинговый платеж, амортизация предмета лизинга, списание его стоимости, списание доходов будущих периодов и в состав текущих доходов) производятся в месяц смены баланса учета предмета лизинга в полном объеме в порядке, который применялся ранее по данному договору лизинга. Месяц смены баланса учета предмета лизинга определяется по дополнительному соглашению к договору лизинга, предусматривающему смену баланса учета, как месяц, на который приходится установленная в данном дополнительном соглашении дата смены баланса учета предмета лизинга.

Таким образом, при смене баланса учета с баланса лизингодателя на баланс лизингополучателя предмет лизинга передается на баланс лизингополучателя по стоимости, равной разнице между первоначальной стоимостью этого предмета лизинга и суммой амортизации, начисленной по нему до месяца смены баланса включительно (по остаточной стоимости).

По договорам лизинга, по которым произошла смена баланса учета предмета лизинга с баланса лизингополучателя на баланс лизингодателя, дальнейшее начисление лизинговых платежей, списание стоимости предмета лизинга, доходов будущих периодов в состав текущих расходов производятся в общеустановленном порядке исходя из остаточной стоимости предмета лизинга, оставшейся до окончания срока лизинга суммы лизинговых платежей и оставшегося срока лизинга.

При смене баланса учета с баланса лизингополучателя на баланс лизингодателя предмет лизинга принимается Обществом по стоимости, равной разнице между его первоначальной стоимостью и стоимостью, списанной в расходы пропорционально лизинговым платежам до месяца смены баланса включительно.

В учете смена баланса учета предмета лизинга с баланса лизингополучателя на баланс лизингодателя отражается с дополнительной проводкой Д03.02.ЛП К02.02 на сумму списанной пропорционально лизинговым платежам до смены баланса учета стоимости предмета лизинга для развернутого отражения на счетах 03 и 02 информации о первоначальной стоимости и накопленной амортизации такого предмета лизинга.

Начисление амортизации по такому предмету лизинга производится Обществом исходя из указанной стоимости предмета лизинга и оставшегося срока лизинга, с 1-го числа месяца, следующего за месяцем смены баланса учета.

Способы бухгалтерского учета, касающиеся формирования других показателей бухгалтерской отчетности, а также их изменения в отчетном периоде раскрыты в соответствующих разделах настоящих Пояснений.

Раздел 4. Изменения учетной политики

Существенных изменений учетной политики на 2021 г. не планируется.

Раздел 5. Изменение вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности

Для повышения качества предоставляемой информации в бухгалтерской отчетности с 1 января 2020 года уточнен порядок отражения по стр. 5281 таблицы 2.4. «Иное использование основных средств» пояснений к бухгалтерской отчетности стоимости лизингового имущества, которое числится на балансе лизингополучателя - по остаточной стоимости.

Данное изменение отражено в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерской отчетности ретроспективно.

Наименование показателя	код	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства (предметы лизинга, числящиеся на балансе лизингополучателя)	5281	235 979	268 247	301 063

Раздел 6. Основные средства

Основные средства, полученные в аренду

Арендованные основные средства учитываются на забалансовом счете в оценке, согласованной сторонами в договоре аренды, акте передачи или ином документе, либо в оценке, предоставленной арендодателем при передаче основных средств в аренду.

Стоимость основных средств, полученных в аренду на 31 декабря 2020 года, составила 274 тыс. рублей (на 31 декабря 2019 года – 274 тыс. рублей, на 31 декабря 2018 года – 274 тыс. рублей).

В составе арендованных основных средств на 31 декабря 2020 года числится офисное помещение в здании по адресу: РФ, г. Анадырь, ул. Южная, д. 6 на основании договора аренды № 14 от 01.10.2013 г. с АО «Чукотснаб», с ежегодной пролонгацией. Площадь арендуемого помещения составляет 4,95 м².

Раздел 7. Доходные вложения в материальные ценности

7.1. В отчетном периоде сделки по приобретению и передаче в лизинг Обществом не производились.

В предыдущие периоды выбор предмета лизинга производился лизингополучателем, что указано в договорах лизинга.

Договорами, как правило, устанавливался порядок перехода права собственности на товар к покупателю с момента подписания трехстороннего акта приема-передачи товара (между поставщиком, лизингодателем и лизингополучателем) и накладной. При приобретении объектов недвижимости для передачи в лизинг, в том числе воздушных судов, переход права собственности к Обществу как покупателю происходило по моменту государственной регистрации.

Приобретенные предметы лизинга отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности по первоначальной стоимости, равной сумме фактических затрат на приобретение и определяемой в соответствии с договором поставки и первичными документами поставщиков (акты приема-передачи предмета лизинга, товарные накладные, иные акты).

Случаи поступления и выбытия предметов лизинга в 2020 г., связанные с расторжением договоров лизинга и передачей предметов лизинга в аренду, отсутствовали.

Изменение амортизации предметов лизинга в связи с изменением сроков полезного использования не производилось.

В составе доходных вложений в материальные ценности представлены лизинговые объекты, числящиеся на балансе лизингодателя.

7.2. В 2018 году имело место приобретение доходных вложений в материальные ценности, которые планируется использовать для получения дохода. По указанным вложениям по состоянию на 31.12.2020 г. документы были переданы на государственную регистрацию.

Состав доходных вложений в материальные ценности

тыс. руб.

наименование	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Воздушные суда	929 106	929 106	929 106
Накопленная амортизация	340 672	278 732	216 791
Всего объектов лизинга (воздушные суда), числящиеся на балансе лизингодателя	588 434	650 374	712 315
Квартира Билибино	1 722	1722	1 700
Накопленная амортизация	138	80	24
ИТОГО по стр. 1160	590 018	652 016	713 991

7.3. Предметы лизинга, которые, по условиям договоров лизинга, учитываются на балансе лизингополучателя, отражаются за балансом (на счете 011) в оценке по первоначальной стоимости без НДС, т. е. стоимости, сложившейся в учете при их приобретении (в оценке фактических затрат на их приобретение) с погашением их стоимости в течение срока лизинга пропорционально начисленным лизинговым платежам.

Информация о переданных в аренду основных средствах (предметах лизинга), числящихся за балансом.

тыс. руб.

наименование	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом (остаточная стоимость)	235 979	268 247	301 063

Раздел 8. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы (ОНА) – часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые активы возникли по следующим объектам.

тыс. руб.

Статьи активов	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Различия в способах признания оценочных обязательств БУ и НУ	51	35	38
Итого по строке 1180	51	35	38

Раздел 9. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами.

Задолженность лизингополучателей, которые по договорам лизинга являются балансодержателями, в отчетности отражается в составе долгосрочной и краткосрочной. Долгосрочная часть задолженности формируется по сроку погашения свыше 365 дней исходя из графика лизинговых платежей. По мере начисления лизинговых услуг по графику происходит перевод из долгосрочной задолженности в краткосрочную.

тыс. руб.

Наименование показателя		31.12.2020	31.12.2019	на 31.12.2018
1. Долгосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 мес. после отчетной даты), всего строка 1231		206 567	285 963	319 245
1.1	Лизингополучатели-балансодержатели предмета лизинга (сумма предстоящих лизинговых платежей), в том числе:	204 267	283 203	316 531
	<i>ГП ЧАО «ЧукотАВИА»</i>	204 267	283 203	316 531
1.2	Лизингополучатели-балансодержатели предмета лизинга (сумма выкупной стоимости), в том числе:	2 300	2 760	2 714
	<i>ГП ЧАО «ЧукотАВИА»</i>	2 300	2 760	2 714
2. Краткосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 мес. после отчетной даты), всего строка 1232		32 893	38 749	66 056
2.1	Лизингополучатели-балансодержатели предмета лизинга (сумма предстоящих лизинговых платежей), в том числе:	31 712	38 721	38 723
	<i>ГП ЧАО «ЧукотАВИА»</i>	31 712	38 721	38 723
2.2	Лизингополучатели-балансодержатели предмета лизинга (сумма выкупной стоимости)	-	-	-
2.3	Задолженность покупателей	36	28	19 797
	в т.ч. просроченная	-	0	19 797
2.4	Авансы выданные	-	-	27
2.5	Налоги и сборы	995	-	7 509
2.6	Начисленные проценты по депозиту	150	-	-
ИТОГО по строке 1230		239 460	324 712	385 301

В связи с отсутствием оснований резерв сомнительных долгов не создавался.

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Движение дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде представлено в развернутом виде.

Раздел 10. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

10.1. Долгосрочные займы, выданные на срок более 12 месяцев, отсутствуют.

10.2. Состав краткосрочных финансовых вложений (займов), выданных на срок до 1 года

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма объекта финансовых вложений	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Заемствование унитарным предприятием путем выдачи векселя, Северо-Восточное отделение № 8645 ПАО Сбербанк сроком на 1 год			
ГУП ЧАО Чукоткоммунхоз,	0	275 000	275 000
<i>в том числе просроченная</i>	0	275 000	0
Всего	0	275 000	275 000
Резерв под обесценение финансовых вложений	0	0	0
ИТОГО по стр. 1240	0	275 000	275 000

10.3. Ценные бумаги и иные финансовые вложения, обремененные залогом, либо переданные другим организациям, отсутствуют.

Раздел 11. Денежные средства и денежные эквиваленты

11.1. Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках по состоянию на 31.12.2020г. – 461 тыс. руб.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Денежные средства на расчетных счетах	461	161 519	213
Всего денежных средств	461	161 519	213
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	336 000	0	30 000
Всего денежных эквивалентов	336 000	0	30 000
ИТОГО денежные средства и денежные эквиваленты на конец отчетного периода стр 1250, стр 4500	336 461	161 519	30 213

11.2.1. Состав краткосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2020 г.

тыс. руб.

№ п/п	Объект инвестиций	Дата инвестирования	Срок вложений	Текущий объем инвестиций	доходность
1.	Депозит, открытый в Северо-Восточном отделении № 8645 ПАО Сбербанк	23.12.2020 г.	8 дней	70 000 000,00	2,38 %
	Депозит, открытый в Северо-Восточном отделении № 8645 ПАО Сбербанк	23.12.2020 г.	8 дней	99 999 999,00	2,38 %
	Депозит, открытый в Северо-Восточном отделении № 8645 ПАО Сбербанк	23.12.2020 г.	8 дней	99 999 999,00	2,38 %
	Депозит, открытый в Северо-Восточном отделении № 8645 ПАО Сбербанк	29.12.2020 г.	2 дня	66 000 000,00	2,36 %
	ИТОГО по стр. 1251			336 000	

Вклад имел срок погашения до трех месяцев, а, значит, являлся краткосрочным и высоколиквидным. Указанное финансовое вложение (депозит) отражено в составе денежных средств и их эквивалентов, по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2020 г.

11.3. В отчете о движении денежных средств представляются данные, прямо вытекающие из записей по счетам бухгалтерского учета движения денежных средств.

11.4. Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг и платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье и материалы, работы и услуги в разделе «Денежные потоки от текущих операций» отражены без НДС.

11.5. При формировании текущего отчета суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, удержанные и перечисленные в бюджет суммы НДФЛ, суммы, удержанные из оплаты труда работников, перечисленные взыскателям по исполнительным листам, отражены в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статьи «в связи с оплатой труда работников».

Раздел 12. Прочие активы

В состав прочих оборотных активов Общество относит расходы будущих периодов, которые в бухгалтерском балансе представляются с подразделением на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от периода их списания в состав расходов текущего периода.

На 31 декабря 2020 г. прочие внеоборотные и оборотные активы имеют следующую структуру:

тыс. руб.

Вид актива	на 31.12.2020		на 31.12.2019		на 31.12.2018	
	внеоборотные	оборотные	внеоборотные	оборотные	внеоборотные	оборотные
Расходы будущих периодов (лицензии за использование СКЗИ)	0	14	0	14	0	12
ИТОГО по стр. 1260	0	14	0	14	0	12

Раздел 13. Уставный капитал

13.1. Размер уставного капитала по состоянию на 31.12.2020 г. составляет 573 933 тыс. руб.

Уставный капитал оплачен полностью.

В течение 2020 года состав участников не менялся.

Сведения о собственниках и долях участников Общества:

Участники Общества	на 31.12.2020		на 31.12.2019		на 31.12.2018	
	доля, тыс. руб.	доля, %	доля, тыс. руб.	доля, %	доля, тыс. руб.	доля, %
ГУП ЧАО «Чукотснаб»	573 933	100	573 933	100	573 933	100
ИТОГО по стр. 1310	573 933	100	573 933	100	573 933	100

13.2. Создание резервного фонда Уставом Общества не предусмотрено.

Раздел 14. Прочие долгосрочные обязательства

В составе данного показателя баланса Обществом учитывались:

- долгосрочная часть авансов, полученных в соответствии с договорами лизинга (подлежит зачету в счет оплаты лизинговых платежей в соответствии с графиками лизинговых платежей в сроки, превышающие 12 месяцев после отчетной даты);

- суммы отложенного НДС с сумм долгосрочной дебиторской задолженности лизингополучателей, у которых предмет лизинга учитывается на балансе;

- долгосрочная часть доходов будущих периодов, подлежащая списанию в состав выручки в сроки, превышающие 12 месяцев после отчетной даты;

- долгосрочная кредиторская задолженность поставщикам по предметам лизинга.

С 01.01.2020 на основании пп.пп. 15-17 п. 1 ст. 164 НК РФ реализация услуг по передаче гражданских воздушных судов, зарегистрированных (подлежащих регистрации)

в Государственном реестре гражданских воздушных судов РФ, по договорам аренды (лизинга), производится по ставке НДС 0 процентов.

- В связи с этим с 2020 г. (см. в т.ч. раздел 18 «Прочие краткосрочные обязательства»):
- согласно дополнительным соглашениям от 15 января 2020 г. отложенные налоговые обязательства (НДС отложенный) по сумме лизинговых платежей и выкупной стоимости будет обнулен, в том числе в части долгосрочных обязательств в сумме 47 655 млн. руб., в части краткосрочных обязательств в сумме 6 454 млн. руб.
 - дальнейшее выставление лизинговых платежей и выкупной стоимости будет производиться с НДС 0%.

На отчетную дату прочие долгосрочные обязательства представлены следующими показателями, платежи по которым ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты:

Наименование обязательства	тыс. руб.		
	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Отложенные налоговые обязательства (НДС отложенный) по сумме лизинговых платежей, которые подлежат начислению не ранее 12 месяцев после отчетной даты (предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя)	-	47 195	48 284
Отложенные налоговые обязательства (НДС отложенный) по суммам выкупной стоимости, которые подлежат начислению не ранее 12 месяцев после отчетной даты (предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя)	-	460	414
Будущие доходы (в сумме лизинговых платежей) по договорам лизинга, по условиям которых лизингополучатели являются балансодержателями предмета лизинга, в том числе:	22 105	24 709	29 477
<i>ГП ЧАО «ЧукотАВИА»</i>	22 105	24 709	29 477
Будущие доходы (в сумме выкупной стоимости) по договорам лизинга, по условиям которых лизингополучатели являются балансодержателями предмета лизинга, в том числе:	2 300	2 300	2 300
<i>ГП ЧАО «ЧукотАВИА»</i>	2 300	2 300	2 300
Кредиторская задолженность перед поставщиком лизингового имущества, срок погашения которой более чем через 12 месяцев после отчетной даты (с 2022 г. по 2030 г. равными долями), в том числе:	382 977	614 561	614 555
<i>АО «Чукотснаб»</i>	382 977	614 561	614 555
Итого по строке 1450	407 382	689 225	695 030

Раздел 15. Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности отражены суммы текущей задолженности Общества.

Задолженность по авансам, полученным от лизингополучателей и подлежащих зачету по графику, отсутствует.

Текущие обязательства, налоги, платежи в государственные внебюджетные фонды в 2020 году оплачивались своевременно и в полном объеме.

Структура кредиторской задолженности

Наименование	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Кредиторская задолженность, в т.ч.:			
Кредиторская задолженность перед	23 684		

поставщиком лизингового имущества, срок погашения которой в течение 12 месяцев после отчетной даты			
Прочая кредиторская задолженность	-	157	70
Налоги и сборы	-	99	4 507
ИТОГО по стр 1520	23 684	256	4 577

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Раздел 16. Оценочные обязательства

В соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 Обществом создается оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков.

Структура оценочных обязательств

тыс. руб.

Наименование оценочного обязательства	срочность	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
На предстоящую оплату отпусков	краткосрочное	252	174	190
ИТОГО краткосрочных по стр. 1540		252	174	190

Раздел 17. Доходы будущих периодов

В составе доходов будущих периодов Общество учитывает будущие доходы по лизинговым платежам и выкупной стоимости по договорам лизинга, предусматривающим учет предмета лизинга на балансе лизингополучателя, подлежащие признанию в следующих отчетных периодах в соответствии с графиками лизинговых платежей.

В бухгалтерском балансе на 31.12.2020 доходы будущих периодов представлены с подразделением на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от сроков их списания в соответствии с графиками лизинговых платежей.

Долгосрочные доходы будущих периодов показаны по отдельной строке к строке 1450 бухгалтерского баланса, краткосрочные - по строке 1530 бухгалтерского баланса.

Структура краткосрочных доходов будущих периодов (строка 1530 бухгалтерского баланса) приведена в таблице.

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Будущие доходы по лизинговым платежам по договорам лизинга, по условиям которых лизингополучатели являются балансодержателями предмета лизинга, в том числе:	3 603	4 644	3 606
<i>ГП ЧАО «ЧукотАВИА»</i>	3 603	4 644	3 606
Будущие доходы по выкупной стоимости по договорам лизинга, по условиям которых лизингополучатели являются балансодержателями предмета лизинга, в том числе:	0	0	0
<i>ГП ЧАО «ЧукотАВИА»</i>	0	0	0
ИТОГО по строке 1530	3 603	4 644	3 606

Раздел 18. Прочие краткосрочные обязательства

В составе данного показателя баланса Обществом учитывались до 01.01.2020 г. суммы отложенного НДС с сумм краткосрочной дебиторской задолженности

лизингополучателей, у которых предмет лизинга учитывается на балансе (см. пояснения в разделе 14).

Структура данного показателя бухгалтерского баланса представлена в таблице.

Наименование показателя	тыс. руб.		
	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Отложенные налоговые обязательства (НДС отложенный) по сумме лизинговых платежей, которые подлежат начислению в течение 12 месяцев после отчетной даты (предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя)	-	6 454	5 906
ИТОГО по строке 1550	-	6 454	5 906

Раздел 19. Доходы и себестоимость продаж Общества

19.1. Структура доходов Общества приведена в таблице

Наименование доходов	тыс. руб.	
	2020 г.	2019 г.
Сумма лизинговых платежей (<i>предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя</i>)	65 251	73 016
Сумма лизинговых платежей (<i>предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя</i>)	32 268	26 384
Сдача жилого фонда в аренду	392	-
ИТОГО стр. 2110	97 911	99 400

19.2. Структура себестоимости продаж

Наименование расходов	тыс. руб.	
	2020 г.	2019 г.
Амортизация лизингового имущества, числящегося на балансе Общества	61 998	61 974
Погашение стоимости лизингового имущества, числящегося на балансе лизингополучателя	28 622	29 955
Расходы на оплату труда с учетом страховых взносов	2 256	1 796
Транспортный налог	744	248
Аренда офиса	203	22
Прочие расходы	541	190
ИТОГО себестоимость по стр. 2120	94 364	94 185

Раздел 20. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов и расходов:

Наименование показателя	тыс. руб.			
	2020		2019	
	доходы	расходы	доходы	расходы
Услуги кредитных организаций	-	(33)	-	(31)
госпошлина	-	-	-	(5)
Налог на имущество и прочие налоги	-	(13 662)	-	(15 026)
Расходы, не учитываемые при налогообложении	-	(1)	-	(152)
Итого стр.2340 и стр. 2350	-	(13 696)	-	(15 214)

Раздел 21. Связанные стороны

21.1. Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008

«Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№ п/п	наименование связанной стороны	характер отношений
1	АО «Чукотснаб»	Единственный учредитель
2	ООО «УК «Промышленный парк «АрктикПромПарк»	Организация, аффилированная через учредителя
3	ОАО «Шахта «Нагорная»	Организация, аффилированная через учредителя
4	ООО «Сибнефть-Чукотка»	Организация, аффилированная через учредителя
5	ООО «ЧукотНефть»	Организация, аффилированная через учредителя
6	Ефимова Анна Владимировна	Исполнительный орган предприятия

21.2. Покупки у связанных сторон:

тыс. руб.

№ п/п	наименование связанной стороны	2020	2019	вид покупки
1	АО «Чукотснаб»	23	23	Аренда помещения

21.3. Состояние расчетов со связанными сторонами:

Долгосрочная кредиторская задолженность Общества перед связанными сторонами по покупке лизингового имущества (воздушных судов):

тыс. руб.

Наименование кредитора	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
АО «Чукотснаб»	382 977	614 555	614 555

21.4. График погашения краткосрочной и долгосрочной кредиторской задолженности

тыс. руб.

Номер договора купли-продажи ВС	в 2021 г.	в 2022 г.	с 2023 по 2030 г.г.
№ 1/919-МТР от 16.06.2015 г.	-	-	96 144
№ 2/922-МТР от 16.06.2015 г.	23 684	31 578	255 255

21.5. Ценообразование в сделках со связанными сторонами.

Арендные цены формировались с учетом скидок.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Руководство не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с п. 28 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства и условные активы» подробная информация о таких операциях в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

Хозяйственная практика в РФ свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретировании законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующие году проверки. При определенных условиях налоговой проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2020 г. соответствующие

положения законодательства интерпретированы им корректно, расчеты со связанными сторонами не являются существенными и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

21.6. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Согласно ПБУ 11/2008, под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

По состоянию на 31.12.2020 года основным управленческим персоналом является генеральный директор.

Содержание	тыс. руб.	
	2020г.	2019 г.
Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (оплата труда, начисленные на нее налоги, взносы и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание и т.п.) с учетом НДФЛ и страховых взносов	746	605
Долгосрочные вознаграждения (вознаграждения по окончании трудовой деятельности, вознаграждения в виде долей участия и выплаты на их основе)	0	0

Долгосрочных вознаграждений (вознаграждения по окончании трудовой деятельности, вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе) основному управленческому персоналу действующими трудовыми соглашениями не предусмотрено.

Текущие выплаты вознаграждений, не предусмотренные локальными нормативными актами Общества, трудовыми договорами или выплачиваемых за счет средств специального назначения или целевых поступлений, а также оплата обучения в личных интересах и иные выплаты (в том числе в натуральной форме) в личных интересах основного управленческого персонала в 2020 г. не осуществлялись.

Раздел 22. Условные обязательства и условные активы

22.1. Условия ведения деятельности Общества.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам.

Нормы административного права Российской Федерации (включая налоговое, валютное и таможенное законодательство) допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Политические, экономические и эпидемиологические события, наблюдавшиеся в последнее время, оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на российскую экономику, включая ослабление рубля, снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования. Эти события, включая текущие и будущие международные санкции в отношении некоторых российских организаций и граждан, а также связанная с ними неопределенность и

волатильность финансовых рынков могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества, последствия которого сложно прогнозировать.

Риски, связанные с неопределенностью экономического роста Российской Федерации сохраняются, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от ожиданий руководства.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, региональным, репутационным и др.). В разделе 25 раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

Руководство ООО «ЧУКОТКА-ЛИЗИНГ» считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в существующих условиях.

22.2. В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Обществом сформированы оценочные обязательства, информация о структуре и движении которых представлена в разделе 16 «Оценочные обязательства» настоящих пояснений.

К условным обязательствам относятся обеспечения обязательств и платежей выданные. Информация об обязательствах и платежах выданных Обществом представлена в пункте 22.3. настоящего раздела.

Общество не участвует в судебных разбирательствах.

Никаких оценочных обязательств и условных обязательств, оказывающих существенное влияние на финансовое положение, результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества и требующих раскрытия в бухгалтерской отчетности Общества, не существует.

22.3. Обеспечение обязательств

22.3.1. По состоянию на 31 декабря 2020 года, на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года Общество не имело выданных поручительств и полученных обеспечений обязательств.

22.3.2. По состоянию на 31 декабря 2020 года полученные обеспечения обязательств третьих лиц отсутствуют.

Раздел 23. События, произошедшие после 31 декабря 2020 года

Существенные события, произошедшие после отчетной даты, отсутствуют.

Раздел 24. Информация по прекращаемой деятельности

У руководства Общества отсутствуют намерения по прекращению, ликвидации или существенному сокращению деятельности, соответствующей нормам ПБУ 16/02.

Раздел 25. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых, внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Потенциально существенные риски для Общества:

25.1. Отраслевые риски.

Основным видом деятельности Общества является оказание услуг в сфере финансовой аренды (лизинга).

С учетом основной цели деятельности Общества - реализация государственных интересов в сфере транспорта - профильными направлениями предоставления лизинговых услуг Обществом являются услуги лизинга авиационной техники.

В связи с этим отраслевые риски, связанные с деятельностью Общества, возникают, в основном, при осуществлении деятельности на внутреннем рынке, что характерно для большинства субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации.

Среди наиболее значимых рисков лизинговой отрасли, относящихся к деятельности Общества можно выделить следующие:

- риски, связанные с инфляцией и обесцениванием/удорожанием российского рубля;
- риски, связанные с усилением конкуренции на рынке и возможным ростом финансовых возможностей основных конкурентов Общества;
- риски, связанные с общим ухудшением экономической ситуации в стране и, как следствие, снижением инвестиционной активности;
- риски, связанные с возможным ростом процентных ставок;
- риски, связанные с возможным снижением процентной маржи лизингового рынка в целом;
- риски, связанные с функционированием банковской системы/банковского сектора Российской Федерации.

25.2. Страховые и региональные риски.

Политическая и экономическая ситуация в стране, военные конфликты, стихийные бедствия могут ухудшить положение всей национальной экономики, и, тем самым, привести к ухудшению финансового положения Общества и негативно сказаться на возможности Общества своевременно и в полном объеме производить платежи по своим обязательствам.

Поскольку Общество зарегистрировано и осуществляет свою деятельность на территории РФ, основные страховые риски – это риски, присущие РФ. По оценкам Общества, риск стихийных бедствий, возможного прекращения транспортного сообщения в регионе РФ, в котором представлен бизнес Общества, минимален. Отрицательных изменений ситуации в регионе, которые могут негативно повлиять на деятельность и экономическое положение Общества, в ближайшее время Обществом не прогнозируется. Учитывая изложенное, можно сделать вывод о том, что страховые и региональные риски не оказывают существенного влияния на деятельность Общества.

25.3. Инфляционный риск.

Вероятность возникновения риска: низкая.

Показатели отчетности Общества, наиболее подверженные влиянию указанного риска: чистая прибыль, выручка.

Анализ деятельности Общества за предшествующие периоды показал, что инфляция существенно не влияет на поступление выручки от лизинговой деятельности. Общество не является конечным потребителем услуг, поэтому бремя инфляционного воздействия фактически перекладывается на лизингополучателей.

Критический для Общества уровень инфляции составляет выше 25% в год.

Инфляция предыдущих лет показала, что уровень инфляции в 2-5% не является критичной для Общества.

Тенденция снижения уровня инфляции обуславливает снижение вероятности реализации инфляционного риска для Общества. В случае повышения уровня инфляции, Общество планирует уделить особое внимание повышению оборачиваемости оборотных активов в основном за счет изменения существующих договорных отношений с лизингополучателями с целью сокращения дебиторской задолженности. В целом, влияние инфляционных факторов на финансовую устойчивость Общества в перспективе не представляется значительным и не прогнозируется при составлении финансовых планов Общества.

25.4. Риск ликвидности

Вероятность возникновения риска: средняя.

Показатели отчетности Общества, наиболее подверженные влиянию указанного риска: процентные расходы, чистая прибыль.

Риск ликвидности предполагает под собой риск образования убытков вследствие неспособности компанией обеспечить своевременное выполнение своих финансовых обязательств перед клиентами и контрагентами и в первую очередь может быть следствием несбалансированности финансовых активов и обязательств лизинговой компании по срокам исполнения. Риск несбалансированной ликвидности может возникать также по причине несвоевременного исполнения обязательств одним или несколькими контрагентами и/или возникновения непредвиденной необходимости немедленного и единовременного исполнения компанией своих финансовых обязательств.

Для управления ликвидностью Общество осуществляет детализированный процесс бюджетирования и прогнозирования наличия денежных средств.

25.5. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. События, происходящие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше претензий не имели. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующие году проверки. При

определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31.12.2020 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым законодательством, является высокой.

25.6. Законодательные риски

Общество тщательно отслеживает изменения в законодательстве. Соответствующий вид риска контролируется юридической службой Общества.

25.7. Правовые риски

В Обществе по состоянию на 31 декабря 2020 г. отсутствуют судебные процессы.

Общество в процессе деятельности руководствуется требованиями действующего законодательства. Общество осуществляет регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, а также оценивает тенденции правоприменительной практики, формирующейся на уровне окружных арбитражных судов, активно применяя и используя ее не только при защите в судебном порядке своих прав и законных интересов, но и при разрешении правовых вопросов, возникающих в процессе осуществления лизинговой деятельности Общества.

В связи с этим риски, связанные с изменением судебной практики, оцениваются как незначительные.

25.8. Репутационные риски.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на количество покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве услуг, оказываемых Обществом, из-за несоблюдения сроков выполнения работ (услуг), а так же из-за участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

25.9. Иные риски.

11 марта 2020 г. Всемирная организация здравоохранения официально признала вспышку болезни, вызванной коронавирусной инфекцией COVID, пандемией. Несмотря на то, что отрасль, в которой функционирует отрасль, не относится к числу наиболее пострадавших от пандемии, данный фактор (заболевание) может оказать негативное воздействие на Общество.

Для минимизации рисков распространения инфекции, а также минимизации негативных финансовых и иных последствий, Общество развернуло комплексную систему защиты от COVID-19, которая основана на определении ключевых рисков и установке барьеров на пути распространения вируса. Эти барьеры направлены на сохранение здоровья сотрудников, обеспечение непрерывной производственной деятельности в условиях пандемии.

Управление данным риском осуществляется путем отбора, внедрения и мониторинга барьеров, направленных на предотвращение и минимизацию последствий возможных нежелательных событий, связанных с распространением пандемии среди сотрудников Общества.

Раздел 26. Экологическая деятельность

В связи с отсутствием соответствующей деятельности у Общества в 2020 году отсутствовала установленная законодательством необходимость несения расходов на приобретение услуг сторонних организаций по приему, хранению и уничтожению экологически опасных отходов, очистке сточных вод, формированию санитарно-защитных зон.

Раздел 27. Дивиденды.

В соответствии с решением общего годового собрания акционеров Общества от «15» января 2020 г. – по результатам 2019 г. дивиденды не объявлялись.

В соответствии с решением общего годового собрания акционеров Общества от «15» января 2019 г. – по результатам 2018г. дивиденды не объявлялись.

Раздел 28. Непрерывность деятельности

В марте 2020 г. Всемирная организация здравоохранения объявила о начале пандемии в связи со стремительным распространением COVID-19. Меры, предпринимаемые по всему миру с целью предотвращения распространения инфекции COVID-19, привели к необходимости ограничения деловой активности.

Основным фактором, который оказывает влияние на баланс спроса и предложения, и, соответственно, на доходы Общества являются темпы экономического роста экономики Чукотского автономного округа (включая влияние эпидемии COVID-19).

Эти события не оказали негативное влияние на финансовые результаты деятельности Общества в 2020 году, и для данной отчетности не являются существенными, но, в будущем, могут оказать значительное влияние на деятельность, финансовое положение и финансовые результаты, последствия которого сложно прогнозировать.

На показатели деятельности Общества, а также показатель его ликвидности в 2020 г. повлияли экономические условия и иные факторы финансово-хозяйственной деятельности.

Оборотные активы в 2020 г. превышали его обязательства.

Деятельность Общества является прибыльной, стоимость чистых активов растет и имеет величину, превышающую размер уставного капитала.

В сложившейся экономической и рыночной ситуации в России и для дальнейшего улучшения финансовых показателей Общества с целью минимизации риска сокращения доходов Общества, разработаны комплексные мероприятия по снижению издержек. Функционирует система бизнес-планирования, позволяющая анализировать и принимать управленческие решения в зависимости от различных сочетаний основных факторов внешней среды.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

У руководства отсутствуют намерения по прекращению, ликвидации или существенному сокращению деятельности.

Руководство уверено, что принятые Обществом меры приведут к улучшению операционной деятельности Общества в обозримом будущем, обязательства будут погашаться в установленном порядке от источников текущей деятельности и привлеченных средств, и что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Генеральный директор

Ефимова А.В.

«16» марта 2021 года