

**ПОЯСНЕНИЯ**  
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о  
финансовых результатах  
**ООО «ЧУКОТКА-ЛИЗИНГ»**  
(ИНН 8709014738/КПП 870901001)  
за 2021 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 .....	11
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.....	25
Раздел 27. Дивиденды.....	25
Раздел 28. Непрерывность деятельности.....	25
Раздел 29. События после отчетной даты.....	26

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ЧУКОТКА-ЛИЗИНГ» (далее Общество) за 2021 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 2021 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 2021 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 без 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, начисленных за отчетный период, и стоимостью лизингового имущества, списанной за отчетный период.

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, а в состав себестоимости — списанной за отчетный период стоимости предметов лизинга) обеспечивает более полное формирование указанных показателей в 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 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 счетах 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 Д03.02.01 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, обеспечивающие формирование других показателей бухгалтерской отчетности, а также их отражения в отчетном периоде раскрыты в соответствующих разделах настоящих Положений.

#### **Раздел 4. Изменения учетной политики**

В связи с началом действия с 2022 г. ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018 в учетную политику на 2022 г. внесены изменения в принципы и порядок отражения в учете соответствующих фактов хозяйственной деятельности.

#### **Раздел 5. Изменение вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности**

1. В связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы", в отчетности за 2021 год корректировка показателей группы статей «Запасы», «Основные средства» и «Нераспределенная прибыль» не производилась в связи с отсутствием запасов.

2. Для повышения качества предоставляемой информации в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года уточнены показатели движения дебиторской и кредиторской задолженности в разделах 5.1 и 4.2 табличных Пояснений к бухгалтерской отчетности в части показателей за 2020 г., которые возникли в результате технической ошибки.

## **Раздел 6. Основные средства**

### **6.1. Основные средства.**

Основные средства, без учета вложений в материальные ценности, не учитываются.

### **6.2. 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 2021 года, составила 247 тыс. рублей (на 31 декабря 2020 года – 247 тыс. рублей, на 31 декабря 2019 года – 247 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 «Чукотенаб», с ежегодной пролонгацией. Площадь арендуемого помещения составляет 4,95 м<sup>2</sup>.

### **6.3. Лизинговое имущество, числящееся на балансе лизингополучателя.**

Предметы лизинга, которые, по условиям договоров лизинга, учитываются на балансе лизингополучателя, отражаются на балансе в оценке по первоначальной стоимости, 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.

Стоимость предметов лизинга (воздушных судов), которые, по условиям договоров лизинга, учитываются на балансе лизингополучателя на 31 декабря 2021 года, составила 204 267 тыс. рублей (на 31 декабря 2020 года – 235 979 тыс. рублей, на 31 декабря 2019 года – 268 247 тыс. рублей).

## **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 предметов 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 2021 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.

#### Состав доходных вложений в материальные ценности

тыс. руб.

наименование	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Воздушные суда	929 106	929 106	929 106
Накопленная амортизация	342 612	340 672	278 732
<b>Всего объектов лизинга (воздушные суда), числящиеся на балансе лизингодателя</b>	<b>586 494</b>	<b>588 434</b>	<b>650 374</b>
Квартира в Билибино	1 722	1 722	1 722
Накопленная амортизация	138	138	89
<b>Всего объектов, сдаваемых в аренду</b>	<b>1 584</b>	<b>1 584</b>	<b>1 642</b>
<b>ИТОГО по стр. 1160</b>	<b>588 078</b>	<b>590 018</b>	<b>652 016</b>

7.2. Предметы лизинга, которые, по условиям договоров лизинга, учитываются на балансе лизингополучателя, отражаются на Балансом в оценке по первоначальной стоимости без НДС, т. е. стоимости, с которой не учитываются при их приобретении (в оценке фактических затрат на их приобретение) с изменением 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
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом (остаточная стоимость)	2 584	2 642

#### 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 возникают по следующим объектам.

тыс. руб.

Статьи активов	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
----------------	---------------	---------------	---------------

Различия в способах признания оценочных средств	59	35
<b>Итого по строке 1180</b>	<b>59</b>	<b>35</b>

## Раздел 9. Дебиторская задолженность

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

Задолженность лизингополучателей, возникающая по договорам лизинга, является балансодержателями, в отчетности отражена в составе долгосрочной и краткосрочной. Долгосрочная часть задолженности определяется 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		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
<b>1.</b>	<b>Долгосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 мес. после отчетной даты), всего строка 1231</b>	<b>175 464</b>	<b>213 857</b>	<b>265 963</b>
1.1	Лизингополучатели-балансодержатели (сумма предстоящих лизинговых платежей), в том числе:	173 164	214 227	316 531
	АО «ЧукотАВИА»	173 164	214 227	316 531
1.2	Лизингополучатели-балансодержатели (сумма выкупной стоимости), в том числе:	2 300	2 300	2 760
	АО «ЧукотАВИА»	2 300	2 300	2 760
<b>2.</b>	<b>Краткосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 мес. после отчетной даты), всего строка 1232</b>	<b>35 856</b>	<b>32 693</b>	<b>38 749</b>
2.1	Лизингополучатели-балансодержатели (сумма предстоящих лизинговых платежей), в том числе:	31 112	31 112	31 721
	АО «ЧукотАВИА»	31 112	31 112	31 721
2.2	Лизингополучатели-балансодержатели (сумма выкупной стоимости)	-	-	-
2.3	Задолженность покупателей	35	35	28
	в т.ч. просроченная	0	0	0
2.4	Авансы выданные	-	-	-
2.5	Налоги и сборы	12	12	-
2.6	Начисленные, не уплаченные проценты на вкладам	13	13	-
<b>ИТОГО по строке 1230</b>		<b>211 320</b>	<b>246 550</b>	<b>304 712</b>

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, осуществлявшейся по лизинговым договорам (в одном отчетном периоде представляется в разрезе видов).

## 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 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
ГУП ЧАО Чукоткоммунал	0	0	275 000
АО «Чукотснаб»	275 000	0	-
в том числе просроченные	0	0	275 000
<b>Всего</b>	<b>275 000</b>	<b>0</b>	<b>275 000</b>
Резерв под обесценение финансовых вложений	0	0	0



ИТОГО по стр. 1240	000	0	0
--------------------	-----	---	---

В составе краткосрочных финансовых вложений на 31.12.2021 отражен заём, предоставленный Обществом на стороне АО «ЧукоткаБ». Процентная ставка по краткосрочному займу, выданному в российских рублях, установлена 4,5%.

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 31.12.2021 г. – 29 184 тыс. руб.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Наименование	на 31.12.2020	на 31.12.2021
Денежные средства на расчетных счетах	35	161 519
<b>Всего денежных средств</b>	<b>35</b>	<b>161 519</b>
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	336 000	0
<b>Всего денежных эквивалентов</b>	<b>336 000</b>	<b>0</b>
<b>ИТОГО денежные средства и денежные эквиваленты на конец отчетного периода</b> стр. 1250, стр. 4500	<b>29 184</b>	<b>161 519</b>
<b>в т.ч. денежных средств, ограниченных к использованию</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

11.2. Состав краткосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2021 г.

№ п/п	Объект инвестиций	Дата инвестирования	Срок вложений	Текущий объем вложений	доходность
1.	Депозит, открытый в Северо-Восточном отделении № 8645 ПАО Сбербанк	30.12.2021 г.	13 дней	350	6,16 %
	<b>ИТОГО по стр. 1251</b>			<b>350</b>	

Вклад имел срок погашения 13.01.2022 г., 31.12.2021 г. – 350 тыс. руб. – сумма и высоколиквидным. Указанное финансовое вложение (денежные средства) отражено в составе денежных средств и их эквивалентов, по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2021 г.

11.3. В Отчете о движении денежных средств отражены данные, влияющие из записей по счетам бухгалтерского учета на движение денежных средств.

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

11.5. При формировании текущего бюджета расходы на государственные внебюджетные фонды, удерживаемые с заработной платы работников, удержанные из оплаты труда, перечисленные по исполнительным листам, отчисления на социальные нужды по группе статьи «в связи с оплатой труда работников».

#### 13.3. Прочие оборотные 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 2021 г. прочие оборотные активы в составе активов имеют следующую структуру:

тыс. руб.

Вид актива	на 31.12.2021		на 31.12.2020		на 31.12.2019	
	внеоборотные	оборотные	внеоборотные	оборотные	внеоборотные	оборотные
Расходы будущих периодов (лицензии за использование СКЗИ)	0	14	0	14	0	14
<b>ИТОГО по стр. 1190, 1260</b>	0	14	0	14	0	14

#### Раздел 14. Уставный капитал

13.1. Размер уставного капитала по состоянию на 31.12.2021 г. составил 573 933 тыс.руб.

Уставный капитал оплачен полностью.

В течение 2021 года состав участников не изменялся.

Сведения о собственниках по состоянию на 31.12.2021 г. Общества:

Участники Общества	на 31.12.2021			на 31.12.2020		
	Доля, тыс. руб.	доля, %	доля, %	Доля, тыс. руб.	доля, %	доля, %
АО «Чукотснаб»	573 933	100	100	573 933	100	100
<b>ИТОГО по стр. 1310</b>	573 933	100	100	573 933	100	100

13.2. Создание резервного фонда. Уставом не предусмотрено создание резервного фонда.

#### Раздел 14. Прочие обязательства

В составе данного показателя балансов Общества учитывались:

- долгосрочная часть обязательств, подлежащих списанию в состав расходов (подлежит зачету в счет оплаты и иных обязательств и связанных с ними лизинговых платежей в сроки, превышающие 12 месяцев после отчетной даты);
- суммы отложенного налога (суммы отложенного налога по налоговой задолженности лизингополучателей, по которым признан убыток на балансе);
- долгосрочная часть доходов будущих периодов, подлежащая списанию в состав выручки в сроки, превышающие 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочная кредиторская задолженность по обязательствам по передаче гражданских возмездных гражданских услуг (лизинг).

С 01.01.2020 на основании п. 11 ст. 5-ФЗ от 01.07.2019 № 174-ФЗ (по передаче гражданских возмездных гражданских услуг (лизинг)) в Государственном реестре лизинговых сделок (ГРЛ) в Государственном реестре лизинговых сделок (ГРЛ) производится по состоянию на 31.12.2021 г.

В связи с этим с 2020 г. (см. в т.ч. пункт 14 «Прочие обязательства»):



- согласно дополнительным соглашениям к договору от 20.09.2019 года и дополнительным обязательствам (НДС отложенный) и в части уплаты налоговых обязательств в сумме 47 195 руб. в части краткосрочных обязательств в сумме 372 561 руб.
- дальнейшее выставление лизинговых платежей и выкупной стоимости производится с НДС 0%.

На отчетную дату прочие долги по обязательствам перед кредиторами, указанными в показателями, платежи по которым не осуществлялись, в том числе в последнюю отчетную дату:

	тыс. руб.		
Наименование обязательства	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Отложенные налоговые обязательства (НДС отложенный) по суммам лизинговых платежей, которые подлежат признанию не ранее 12 месяцев после отчетной даты (сумма лизинговых платежей учитывается на балансе лизингополучателя)	-	-	47 195
Отложенные налоговые обязательства (НДС отложенный) по суммам выкупной стоимости, которые подлежат признанию не ранее 12 месяцев после отчетной даты (сумма выкупной стоимости учитывается на балансе лизингополучателя)	-	-	-
Будущие доходы (в сумме лизинговых платежей) по договорам лизинга, по условиям которых лизингополучатели являются балансодержателями предмета лизинга, в том числе:	185 120	210 120	24 769
АО «ЧукотАВИА»	185 120	210 120	24 769
Будущие доходы (в сумме выкупной стоимости) по договорам лизинга, по условиям которых лизингополучатели являются балансодержателями предмета лизинга, в том числе:	2 300	-	-
ГП ЧАО «ЧукотАВИА»	2 300	-	-
Кредиторская задолженность по краткосрочным обязательствам лизингового имущества, срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты (с 31.12.20 по 31.12.21, равных долями), в том числе:	351 361	-	351 361
АО «Чукотснаб»	351 361	-	351 361
<b>Итого по строке 1450</b>	<b>372 561</b>	<b>-</b>	<b>47 195</b>

## 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, связанные с оплатой кредитов, по которым в 2021 году оплачивались суммы, указанные в таблице.

### Структура кредиторской задолженности

Наименование	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
<b>Кредиторская задолженность, всего:</b>			
Кредиторская задолженность перед поставщиком лизингового имущества, срок погашения которой в течение 12 месяцев после отчетной даты	23 684	-	-
Прочая кредиторская задолженность	-	-	-
Налоги и сборы	-	-	-
<b>ИТОГО по стр 1520</b>	<b>23 684</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

## Приложение 16. Структура оценочных обязательств

В соответствии с условиями договора лизинга Общество несет оценочное обязательство по предстоящей оплате лизинговых платежей.

Структура оценочных обязательств

Наименование оценочного обязательства	тыс. руб.		
	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
На предстоящую оплату отпусков	293	293	293
<b>ИТОГО краткосрочных по строке 1450</b>	<b>293</b>	<b>293</b>	<b>293</b>

## Приложение 17. Доходы будущих периодов

В составе доходов будущих периодов Общество учитывает будущие доходы по лизинговым платежам и выданный Обществом договор лизинга, по условиям которого учет предмета лизинга и балансовый учет балансодержателям лизинга производится в следующих отчетных периодах.

В бухгалтерском балансе 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 лизинга по отдельным строкам к строке 1450 бухгалтерского баланса, краткосрочные – по строке 1530 бухгалтерского баланса.

Структура краткосрочных доходов будущих периодов (по бухгалтерскому балансу) приведена в таблице.

Наименование показателя	тыс. руб.		
	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Будущие доходы по лизинговым платежам, по условиям которых балансодержателями предмета лизинга являются:	3 541	3 543	3 644
ГП ЧАО «ЧукотАВИА»	3 541	3 543	3 644
Будущие доходы по лизинговым платежам, по условиям которых балансодержателями предмета лизинга являются:	6	6	6
ГП ЧАО «ЧукотАВИА»	6	6	6
<b>ИТОГО по строке 1530</b>	<b>3 541</b>	<b>3 543</b>	<b>3 644</b>

## Раздел 16. Прочие отложенные обязательства

В составе данного показателя по бухгалтерскому балансу отражены суммы отложенного налога на прибыль, подлежащего уплате в пользу лизингополучателей, у которых отложенный налог учитывается на балансе лизингодателя (см. пояснения в разделе 14).

Структура данного показателя бухгалтерского баланса представлена в таблице.

Наименование показателя	тыс. руб.		
	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Отложенные налоговые обязательства по сумме лизинговых платежей, к уплате в течение 12 месяцев после окончания срока лизинга	0	0	0
<b>ИТОГО по строке 1550</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



Раздел 19. Доходы и расходы от операций с имуществом  
 19.1. Структура доходов от операций с имуществом в тыс. руб.

Наименование дохода	2021 г.	2020 г.
Сумма лизинговых платежей (продано имущество, заложенное на балансе лизингодателя)	64 096	65 251
Сумма лизинговых платежей (продано имущество, заложенное на балансе лизингополучателя)	31 712	32 111
Сдача жилого фонда в аренду	-	-
<b>ИТОГО стр. 2110</b>	<b>95 808</b>	<b>97 362</b>

19.2. Структура себестоимости продаж в тыс. руб.

Наименование расхода	2021 г.	2020 г.
Амортизация лизингового имущества	(6 111)	(6 111)
Погашение стоимости лизингового имущества	(2 742)	(2 742)
Расходы на оплату труда с учетом	(6 -)	(6 -)
Транспортный налог	(100)	(100)
Аренда офиса	(25)	(100)
Прочие расходы	(1 318)	(540)
<b>ИТОГО себестоимость по</b>	<b>(120)</b>	<b>(93 152)</b>

Раздел 20. Прочие доходы и расходы  
 Состав прочих доходов и расходов в тыс. руб.

Наименование операции	2021 г.		2020 г.	
	доходы	расходы	доходы	расходы
Услуги кредитования	-	(34)	-	(33)
Налог на имущество	-	(12 200)	-	(3 662)
Расходы, не учитываемые в балансе	-	(4)	-	(1)
<b>Итого стр.234</b>	<b>-</b>	<b>(12 238)</b>	<b>-</b>	<b>(3 696)</b>

Раздел 21. Состояние сторон

21.1. Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 1/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№ п/п	наименование стороны	связь	форма собственности	сфера деятельности
1	АО «Чукотскнефть»	материнская компания	Един. гос. предприятие	добыча нефти
2	ООО «УК «Промышленность»	полностью контролируемая компания	Организация	услуги
3	ОАО «Шахта «Импульсная»	полностью контролируемая компания	Организация	добыча угля
4	ООО «Сибнефть-Чукотка»	полностью контролируемая компания	Организация	добыча нефти
5	ООО «ЧукотНефтегаз»	полностью контролируемая компания	Организация	добыча нефти
6	Самойлова Елена Сергеевна	дочерняя компания	Исполнительный директор	услуги

21.2. Покупки у связанных сторон:

№ п/п	наименование связанной стороны	сумма	руб.
1	АО «Чукотскнефть»	0	0

21.3. Состояние расчетов с кредиторами:

Долгосрочная кредиторская задолженность по покупке лизингового имущества (возмещение затрат)







выданные. Информация о деятельности Группы дана в отчетах, в том числе, представленная в пункте 22.

Общество не участвует в деятельности в странах с высоким уровнем коррупции.

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

### 22.3. Обеспечение обязательств

22.3.1. По состоянию на 31 декабря 2019 года (на 31 декабря 2019 года) Общество не имеет обязательств по учтенным и непокрытым обязательствам.

22.3.2. По состоянию на 31 декабря 2019 года полученных обязательств третьих лиц отсутствуют.

Раздел 23. Информация об обеспечении обязательств

Существенные события, влияющие на финансовое положение, раскрыты в отчетах.

## Раздел 24. Информация по управлению деятельностью

У руководителей Общества отсутствуют родственные связи с лицами, владеющими или существенно контролирующими пакетом акций Общества.

## Раздел 25. Информация по управлению хозяйственной деятельностью

В процессе хозяйственной деятельности Общество не претерпевает изменений в основных, внутренних и внешних факторах, существенно влияющих на деятельность, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим не выявлено существенных рисков, способных существенно повлиять на финансовое положение и деятельность Общества.

Потенциально существующие риски раскрыты в отчетах.

### 25.1. Отраслевые риски

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

С учетом основной цели деятельности Общества в анализе государственных интересов в сфере транспортного обслуживания населения, в том числе в сфере оказания услуг Обществом, можно выделить следующие риски:

В связи с этим, основным риском для Общества является риск изменения законодательства, в основном, при осуществлении деятельности в сфере предоставления услуг для большинства субъектов Российской Федерации.

Среди наиболее значимых рисков для Общества можно выделить следующие:

- риски, связанные с изменением законодательства в сфере оказания услуг;
- риски, связанные с изменением законодательства в сфере оказания услуг;
- риски, связанные с изменением законодательства в сфере оказания услуг.



- риски, связанные с деятельностью кредитных организаций в сфере валютно-финансовых операций;
- риски, связанные с деятельностью кредитных организаций в сфере деятельности по предоставлению гарантий и поручительств;

в целом;

- риски, связанные с функционированием банковской системы Российской Федерации.

Риск ликвидности и способности к исполнению обязательств перед клиентами и контрагентами ввиду отсутствия средств для исполнения обязательств по срокам исполнения. Риск несбалансированной ликвидности также по причине несвоевременного исполнения обязательств перед контрагентами и/или ввиду невозможности предоставления единовременного платежа по своим обязательствам.

Для управления этими рисками Общество осуществляет бюджетирование и прогнозирование денежных потоков.

## 25.5. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство, обусловленное тем, что подвержено частым изменениям. Корпорация регулярно отслеживает изменения в законодательстве, применяемые к лицам, являющимся Обществом, и оспорена соответствие расчетов, проводимых Обществом, происходящие в результате изменений в законодательстве, возникающие в результате изменений в законодательстве, занимают более значительную интерпретацию законодательства на основе налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявлять претензии к сделкам и методам учета, в которых, возможно, ранее не были начислены дополнительные налоги, в результате чего, возможно, но в пределах, установленных законодательством, исходя, не представляя возможности. Невыплата налогов при календарных годах, в которых обязательства перед государством по определенным условиям могут быть погашены.

По мнению руководства, по состоянию на 31.12.2021 год, в ответ на изменение законодательства, инициированное Корпорацией, в соответствии с положениями, в которых не выявлено существенных изменений, является высокой.

## 25.6. Законодательные риски

Общество типично подвержено изменению законодательства, который вид риска контролируется юридическим подразделением.

## 25.7. Правовые риски

В Обществе отсутствуют значительные судебные иски, связанные с деятельностью Общества.

Общество и его дочерние организации регулярно отслеживают изменения в законодательстве, принимаемых в соответствии с законодательством, формируя судебную практику, формируя судебную практику, используя ее не только при разрешении споров, но и при разрешении споров, связанных с лизинговой деятельностью.

В связи с этим, риски, связанные с судебными исками, являются незначительными.



## 25.8. Репутационные риски

Руководство ООО «Бережливое» осознает, что репутационные риски, которые могли бы оказать отрицательное влияние на деятельность ООО «Бережливое» (заказчиков) вследствие непредоставления информации об экологических аспектах Обществом, из-за неспособности исполнить обязательства, а также из-за отсутствия Общества в каком-либо другом. События, которые могут повлиять на репутацию, оцениваются Обществом, как средние.

## 25.9. Иные риски

11 марта 2020 г. в России началась пандемия коронавируса COVID-19, которая привела к вспышке болезни, вызванной вирусом новой коронной инфекции (COVID-19). В связи с тем, что отрасль, в которой функционирует Общество, имеет значительную долю пострадавших от пандемии, основным фактором риска является ее негативное влияние на финансовое состояние Общества.

Для минимизации рисков, связанных с пандемией, Общество приняло ряд мер, направленных на снижение финансовых и иных рисков, связанных с пандемией COVID-19, которые могут повлиять на деятельность Общества. В частности, Общество приняло меры по снижению риска распространения инфекции среди сотрудников, обеспечению соблюдения правил гигиены и безопасности в помещениях.

Управление рисками Общества осуществляется в соответствии с политикой Общества, направленной на минимизацию рисков, связанных с пандемией COVID-19, и на обеспечение безопасности сотрудников и клиентов Общества.

В соответствии с политикой Общества, направленной на минимизацию рисков, связанных с пандемией COVID-19, Общество приняло ряд мер, направленных на снижение финансовых и иных рисков, связанных с пандемией COVID-19, которые могут повлиять на деятельность Общества.

В связи с отсутствием информации о наличии в России зон, в которых отсутствует возможность приобретения услуг, связанных с деятельностью Общества, Общество не несет никаких рисков, связанных с приобретением услуг, связанных с деятельностью Общества, в экологически неблагоприятных зонах.

## 25.10. Риск изменения законодательства

В соответствии с политикой Общества, направленной на минимизацию рисков, связанных с изменением законодательства, Общество приняло ряд мер, направленных на снижение финансовых и иных рисков, связанных с изменением законодательства, которые могут повлиять на деятельность Общества.

В марте 2020 г. в России началась пандемия коронавируса COVID-19, которая привела к вспышке болезни, вызванной вирусом новой коронной инфекции (COVID-19). В связи с тем, что отрасль, в которой функционирует Общество, имеет значительную долю пострадавших от пандемии, основным фактором риска является ее негативное влияние на финансовое состояние Общества.

Основным фактором риска, связанным с изменением законодательства, является изменение законодательства, связанного с деятельностью Общества. В соответствии с политикой Общества, направленной на минимизацию рисков, связанных с изменением законодательства, Общество приняло ряд мер, направленных на снижение финансовых и иных рисков, связанных с изменением законодательства, которые могут повлиять на деятельность Общества.

Эти события не являются исключением из общей тенденции деятельности Общества. В 2020 году, несмотря на трудности, связанные с пандемией, Общество достигло значительных успехов в развитии, что свидетельствует о его устойчивости и способности адаптироваться к изменениям. Финансовое положение Общества остается стабильным, что позволяет прогнозировать дальнейшее развитие.

На показатели деятельности Общества, а также на его финансовое положение повлияли экономические условия, сложившиеся в мире. Несмотря на это, Общество продолжает развиваться и достигать своих целей.

Оборотные средства Общества являются основным источником финансирования его деятельности. Деятельность Общества имеет величину, превышающую расходы, что свидетельствует о его устойчивости.

В сложившейся экономической ситуации Россия продолжает стремиться к улучшению финансовых показателей. Несмотря на трудности, связанные с пандемией, доходы Общества, расходы Общества, а также его финансовое положение остаются стабильными. Функционирует система управления, позволяющая принимать управленческие решения, учитывающие все факторы внешней среды.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в непрерывно функционирующей среде.

У руководства Общества отсутствуют обязательства, которые могут повлиять на его финансовое положение.

Руководство Общества уверено в том, что оно сможет успешно справиться с операционными рисками. Обществу удалось привлечь дополнительные средства, что позволит ему продолжать свою деятельность в будущем.

24 февраля 2022 года Совет директоров Общества принял решение о проведении собрания Общества 15 апреля 2022 года. Реакцией на публикацию в СМИ информации о возможном выходе России из Евросоюза документом, подписанным Президентом России, К санкциям присоединились многие страны, включая Великобританию.

На фоне этого акция Общества достигла ключевую ставку. Геополитическая ситуация в мире продолжает оставаться сложной, что требует от Общества принятия дополнительных мер.

Хотя на данный момент ситуация остается сложной, Общество продолжает развиваться. Несмотря на трудности, связанные с пандемией, Общество продолжает достигать своих целей и развиваться.

По мнению руководства Общества, последующие за 2021 годом события будут развиваться в том же направлении. В 2021 году Общество достигло значительных успехов в развитии, что свидетельствует о его устойчивости и способности адаптироваться к изменениям.



Представитель по доверенности ООО "ЧУКОТКА-ЛИЗИНГ"



Круть Е.Н.

«01» марта 2022 года