

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021г. АО «Сахалинлизингфлот»

Бухгалтерская отчетность общества сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Общая информация

Общество, создано в соответствии с ГК РФ, путем преобразования государственного унитарного предприятия Сахалинской области «Сахалинская лизинговая компания рыбопромыслового флота», на основании распоряжения Правительства Сахалинской области от 23.08.2011 № 609-р, распоряжения министерства имущественных и земельных отношений Сахалинской области от 19.12.2011 № 1998-р, и является его правопреемником.

Общество зарегистрировано межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 по Сахалинской области 17.09.2012 г. за основным государственным регистрационным номером 1126501006466.

Распоряжением министерства имущественных и земельных отношений Сахалинской области от 10.05.2012 № 773-р, был утвержден устав Общества.

Последние изменения в устав Общества внесены решением единственного акционера Общества от 30.11.2017 № 15/2017.

В установленные Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» сроки, Общество было зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 17.09.2012 г. за основным государственным регистрационным номером 1126501006466.

Среднесписочная численность работников общества в отчетном году составляет 5,2 человек.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2021г. составлял 707 225,35 тыс. руб. Всего 1 638 575 штук бездокументарных акций по цене 431,61 руб. за одну акцию.

Расчет средневзвешенного количества обыкновенных акций:

№	Месяц	Кол-во акций
1	январь	10 903 715,00
2	февраль	10 903 715,00
3	март	11 535 575,00
4	апрель	11 535 575,00
5	май	11 535 575,00
6	июнь	1 638 575,00
7	июль	1 638 575,00
8	август	1 638 575,00
9	сентябрь	1 638 575,00
10	октябрь	1 638 575,00
11	ноябрь	1 638 575,00
12	декабрь	1 638 575,00
	ИТОГО	67 884 180,00
	Ср/взвешенный	5 657 015,00

Базовая прибыль (убыток) на акцию

Наименование показателя	2021г.
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. рублей	27 908
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	5 657
Базовая прибыль (убыток) на акцию, в рублях	4,93

Единственным акционером Общества является Сахалинская область в лице министерства имущественных и земельных отношений Сахалинской области (далее по тексту – Акционер).

Юридический адрес: 693000, Сахалинская обл., Южно-Сахалинск г, Амурская ул., дом № 62, офис 210

2. Информация об органах управления Общества

Органы управления	Наименование	Состав	Доля	Компетенция
Высший орган Общества	Общее собрание акционеров	Министерство имущественных и земельных отношений	100%	Согласно Устава Общества
Единоличный исполнительный орган	Генеральный директор	Генеральный директор, Ярошенко Виктор Петрович	Согласно Устава Общества	
Ревизионная комиссия	Ревизионная комиссия	Медведева Анна Леонидовна	Согласно Устава Общества	
		Биргер Людмила Ивановна		
		Дериглазова Лариса Валерьевна		

Перечень нормативных правовых актов, регулирующих финансово-хозяйственную деятельность организации:

- Налоговый кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 N 106н;
- а также иные нормативные правовые акты о бухгалтерском учете и отчетности, о налогах и сборах, действующего законодательства Российской Федерации.

3. Информация об учетной политике.

Учетная политика для целей налогообложения разработана в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ, для целей бухгалтерского учета - в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Целью налогового учета организации признается формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных в течении отчетного (налогового) периода, а также обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты налогов.

Выручка Предприятия признается по методу начисления.

Учет основных средств ведется согласно ПБУ 6/01, начисление амортизации осуществляется линейным методом. Переоценка основных средств не производится.

Учет нематериальных активов ведется согласно ПБУ 14/07, начисление амортизации осуществляется линейным методом. Переоценка нематериальных активов не производится.

Учет товарно-материальных ценностей ведется согласно ПБУ 5/01, оприходование ТМЦ осуществляется по фактической стоимости, списание в производство происходит по средней стоимости.

Учет прочих доходов и расходов ведется согласно ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 соответственно. В прочих доходах отражаются проценты от сделок по неснижаемому остатку. В прочих расходах отражаются расходы по уплате государственных пошлин, комиссий банка и прочее.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- лизинговые платежи в соответствии с графиком платежей,
- освоение квот по вылову водно-биологических ресурсов (вылов) с последующей реализацией сырца;

- выручка от реализации покупных товаров;
- прочие виды деятельности, доход от реализации которых носит систематический (регулярный) характер

Порядок признания расходов в бухгалтерском учете осуществляется согласно ПБУ 10/ 99:

- расход должен быть произведен в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Для признания расходов в целях налогообложения, они должны соответствовать следующим условиям (ст.252 НК РФ):

- расходы должны быть обоснованы;
- расходы документально подтверждены;
- расходы произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода [2].

Расходами по обычным видам деятельности считать:

- расходы, осуществление которых связано с деятельностью, предметом которой является предоставление за плату во временное владение (пользование) своих активов по договорам лизинга (финансовой аренды);
- расходы, осуществление которых связано с деятельности по освоению квот по вылову водно-биологических ресурсов;
- расходы, осуществление которых связано с реализацией покупных товаров;
- прочие виды расходов, осуществление которых связано с деятельностью, учитываемой как обычная, при условии регулярности ведения такой деятельности.

Для учета задолженности по лизинговым платежам применяется счет 76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками». Доходы признаются в соответствии с графиком лизинговых платежей.

Вся сумма задолженности по лизинговым платежам согласно графику. отражается по Дт 62.01 и Кт 76.06. Признание в составе текущих доходов части лизинговых платежей отражается – Дт 76.06 Кт 90.01.1

Затраты на приобретение компьютерных и иных лицензий, страховых премий, единовременно в полной сумме включаются в состав расходов.

Расходы по приобретению лизингового имущества (у поставщика) отражаются по Дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» Кт 03.02 «Материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование».

Стоимость предмета лизинга, учитываемая на счете 97 «Расходы будущих периодов» списывается в расходы основного производства регулярно, согласно графика лизинговых платежей, в течение всего срока действия договора лизинга. В учете отражаются записями - Дт 20 Кт 97.

Общество применяет метод «Директ-костинг». Списание косвенных расходов (со счета 26) непосредственно на счета учета затрат по выручке (в частности. на субсчет 90.08).

Порядок ведения налогового учета регламентируется НК РФ и учетной политикой, применяемой в целях налогообложения. Налоговый учет ведется на основе бухгалтерских регистров, дополняемых по мере необходимости.

Инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств по состоянию на 01 января 2022 года проводилась Приказом № 65 от 30.12.2021 года.

4. Информация о реорганизации

- 28.12.2020г. Р12003 Уведомление о начале процедуры реорганизации от 28.12.2020г.
- 31.12.2020г. Лист записи ЕГРЮЛ от 31.12.2020, № 2206500194790
Распоряжение № 1177-р от 25.12.2020г. Решение единственного акционера. О реорганизации Общества в форме выделения.
- 12.01.2021г. Лист записи ЕГРЮЛ от 12.01.2021, № 22165000000870 об уменьшении уставного капитала. Распоряжение № 1177-р от 25.12.2020г. Решение единственного

акционера. Уставной капитал Общества 4978869525,75 рублей уменьшается на

4271644170,00 рублей. Размер измененного уставного капитала составит 707225355,75 рублей. Уменьшение уставного капитала производится путем реорганизации в форме выделения. Выделение осуществляется путем конвертации части акций АО "Сахалинлизингфлот" в акции выделяемого АО «САХАПАСФЛОТ». Условия для предъявления требований кредиторов прописаны в публикациях Вестника государственной регистрации № 2(821) от 20.01.2021 и № 7(826) от 24.02.2021

- 08.02.2021г. Лист записи ЕГРЮЛ от 08.02.2021, № 2216500012540.
Распоряжение № 965-р от 10.11.2020г. Выпуск дополнительных акций в количестве 631 860 штук номинальной стоимостью 431,61 рублей каждая на общую сумму 272 717 094,60.
- 15.03.2021г. Распоряжение № 166-р от 15.03.2021г. После завершения процедуры реорганизации и погашения акции в количестве 9 897 000 штук номинальной стоимостью 431,61 рублей каждая уставный капитал Общества будет составлять 707 225 355,75 рублей, и разделен на 1 638 575 штук акций номинальной стоимостью 431,61 рублей каждая.
- 27.05.2021г. Р12016 Заявление о завершении реорганизации ЮЛ от 27.05.2021г.
- 01.06.2021г. Внесение записи в ЕГРЮЛ, № 2216500062183 от 01.06.2021г. о завершении реорганизации ЮЛ в форме выделения из него другого ЮЛ (других ЮЛ).
- 01.06.2021г. Внесена запись о создании юридического лица путем реорганизации в форме Выделения. АО «САХАПАСФЛОТ».
Присвоены ОГРН 1216500002586, ИНН 6501314471, юр.адрес: Сахалинская область, г. Южно-Сахалинск, ул. Амурская, д.62, оф.218 с основным видом деятельности: 50.10 – деятельность морского пассажирского транспорта

5. Информация о доходах

По итогам работы Общество за 2021 год объем выполненных работ (услуг) составил 235 908 тыс. рублей

Виды деятельности	Выручка, тыс.руб.
Лизинговая деятельность	231 532
Освоение водно-биологических ресурсов	4 355
Прочее	21
Итого	235 908

6. Информация о расходах

Себестоимость выполненных работ в 2021 году составила 202 937 тыс. рублей

Виды деятельности	Себестоимость, тыс. руб.
Лизинговая деятельность	201 736
Освоение водно-биологических ресурсов	1 200
Прочее	1
Итого	202 937

За отчетный 2021 год общество получило прибыль от продаж в размере 6 437 тыс. рублей.

7. Информация о прочих доходах и расходах

Виды деятельности	Показатель
Прочие доходы - Проценты к получению	14 692
Прочие доходы	104 615
Прочие расходы	90 510
Итого сальдо прочих доходов и расходов	28 797

В состав прочих доходов входят доходы по договору доверительного управления морским судном «Адмирал Невельской» (номер ИМО: 9872420) № 1295 от 10.06.2021г. в размере: 70 384 тыс.руб.

В состав прочих расходов входят расходы по договору доверительного управления морским судном «Адмирал Невельской» (номер ИМО: 9872420) № 1295 от 10.06.2021г. в размере: 70 490 тыс.руб.

8. Информация о кредитах и займах

Заемные средства Общество не привлекало.

9. Информация о финансовых вложениях

Наименование финансовых вложений	Размер доли владения, %	Сумма вложений, тыс.руб.
ООО "Южный терминал"	99,99%	197 335

10. Раскрытие информации по связанным сторонам

Перечень организации и физических лиц	Характер отношений общества	Характер сделки	Сальдо расчетов на конец периода, тыс. руб.
Сахалинская область в лице министерства имущественных и земельных отношений Сахалинской области	Акционер -100%	дивиденды 3 178 тыс. руб.	нет
ООО «Южный терминал»	Дочернее общество	доходы от участия 0 тыс. руб.	нет

11. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в 2021 году

Краткосрочные вознаграждения	Суммы, выплаченные в 2021 г., тыс. рублей
Оплата труда	18 723
Ежегодный оплачиваемый отпуск	1 294
Страховые взносы	4 160

12. Информация о дебиторской и кредиторской задолженности.

Наличие и движение дебиторской задолженности.

Наименование показателя	На начало года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец года
Расчеты с поставщиками и заказчиками	585 837	366 442	- 406 312	545 967
Авансы выданные	2 217 022	257 561	- 2 464 451	10 132
Прочая*	- 244 426	873 662	- 623 198	6 038
ИТОГО	2 558 433	1 497 667	- 3 493 986	562 114

*-В составе прочей дебиторской задолженности отражается поступление от учредителя вклада в Уставный капитал, перечисленного 17.12.2020 года, согласно Распоряжения № 965-р от 10.11.2020г., зарегистрированного в МРИ ФНС России № 1 по Сахалинской области 08.02.2021 года в сумме – 272 717 тыс.руб.

- по строке «Авансы выданные» отражаются в основной своей массе авансы, оплаченные ООО «Невский ССЗ» по строительству 2-х грузопассажирских судов по договору № 716 от 07.08.2018.

Наличие и движение кредиторской задолженности.

Наименование показателя	На начало года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец года
Расчеты с поставщиками и заказчиками	1 902	2 734 108	-2 734 323	1 687
Авансы выданные	13 835	69 051	-72 284	10 602
Расчеты по налогам и сборам	208	117 162	-113 727	3 643
Прочая	575 994	213 466	-268 000	521 460
ИТОГО	591 940	3 133 787	-3 188 334	537 393

13. Расчеты с бюджетом

По состоянию на 01 января 2022 года общество не имеет просроченной задолженности перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами по налогам и сборам, а также перед персоналом общества по оплате труда.

14. Учет расчетов по налогу на прибыль, налогу на имущество, транспортному налогу

В данном периоде компания управляла морским судном «Адмирал Невельской» (номер ИМО:9872420) по договору доверительного управления морским судном № 1295 от 10.06.2021г., которое зарегистрировано в Российском международном реестре судов (далее -РМРС) (свидетельство № 201369426 от 29.12.2020г., свидетельство № 201459773 от 11.03.2021г.).

Согласно пп.33 п.1 ст.251 НК РФ доходы, полученные от эксплуатации и/или реализации судов, зарегистрированных в РМРС, не облагаются налогом на прибыль.

Согласно п.48.5 ст.270 НК РФ в перечень не учитываемых в целях налога на прибыль расходов судовладельцев включены расходы на обслуживание, ремонт и иные цели, связанные с содержанием, эксплуатацией, реализацией судов, зарегистрированных в РМРС.

Согласно п.3 ст.256 НК РФ суда исключаются из состава амортизируемого имущества на период их нахождения в реестре РМРС.

Согласно пп.7 п.4 ст.374 НК РФ, пп.9 п.2 ст.358 НК РФ не признаются объектами налогообложения по налогу на имущество и транспортному налогу суда, зарегистрированные в РМРС.

16. Исправление ошибок

Информация об ошибках раскрывается в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде (пп. 1 п. 9 ПБУ 22/2010). При этом корреспондирующим счетом в записях является счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

В отчетном периоде существенных ошибок предшествующих отчетных периодов выявлено не было.

17. Информация о прекращаемой деятельности

По состоянию на 31.12.2021г. АО «Сахалинлизингфлот» не принимало решения о прекращении каких-либо видов деятельности.

В течение 2021г. на финансово-хозяйственную деятельность Общества государственные ограничительные меры, установленные для противодействия распространению новой коронавирусной инфекции (COVID-19) не оказали существенного влияния. В период пандемии Общество не прекращало свою деятельность. На деятельность Общества пандемия COVID-19 не оказала существенного влияния: уровень доходов и объем платежей не снижался, объем заказов в 2021г. был достаточен для дальнейшего осуществления деятельности. Руководство Обществом

полагает, что в дальнейшем, развитие ситуации с пандемией COVID-19 не окажет значительного влияния на непрерывность деятельности Общества в течение ближайших 12 месяцев.

Главный бухгалтер

30.03.2022г.

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized loop followed by several vertical and diagonal strokes.

М.Ю. Медведева