

Методичні рекомендації
щодо складання лізингодавцями
квартальної звітності з надання послуг фінансового лізингу

Методичні рекомендації (далі – Рекомендації) складені з метою впорядкування процесу складання звітності лізингодавцями, яка подається відповідно до Порядку надання звітності фінансовими компаніями, довірчими товариствами, а також юридичними особами - суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають визначену законами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг або Нацкомфінпослуг можливість надавати послуги з фінансового лізингу від 27.01.2004 р. № 27 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 06.04.2004 р. за № 431/9030 (далі – Порядок).

1. Загальні положення

1.1. Цими Рекомендаціями визначаються особливості заповнення форм звітності з надання послуг фінансового лізингу, встановлених Порядком.

1.2. Лізингодавці надають звітність щоквартально, грошові показники заповнюють у тисячах гривень на дату здійснення операції за курсом НБУ, кількісні – в штуках,

2. Особливості складання звітності

2.1. лізингодавець здійснює заповнення додатку № 5 до Порядку з урахуванням наступного:

2.1.1. У стовбчику "Кількість укладених договорів, зобов'язання за якими не виконані на початок звітного періоду, шт." вказується кількість договорів фінансового лізингу, по яким на початок звітного періоду не виконані всі зобов'язання з обох сторін (не повністю погашена заборгованість, не передано право власності і т.д.).

2.1.2. У стовбчику "Кількість укладених договорів за період, шт." вказується кількість договорів фінансового лізингу, що були активовані в звітному кварталі, по яким були передані об'єкту лізингу (право власності на які мають лізингодавці) лізингоотримувачам.

2.1.3. У стовбчику "Розмір фінансового активу у грошовому виразі (тис. грн.), що є предметом договору(ів)" вказується вартість переданих об'єктів лізингу з ПДВ згідно договору лізингу за звітний квартал.

2.1.4. У стовбчику "Кількість виконаних (анульованих) договорів за період, шт." вказується кількість договорів фінансового лізингу, по яким протягом звітнього кварталу виконані всі зобов'язання з обох сторін (повністю погашена заборгованість, передано право власності і т.д.).

2.1.5. У стовбчику "Кількість договорів, зобов'язання за якими не виконані на кінець звітного періоду, шт." вказується кількість договорів фінансового лізингу, по яким на кінець звітного періоду не виконані всі зобов'язання з обох сторін (не повністю погашена заборгованість, не передано право власності і т.д.).

2.2. лізингодавець здійснює заповнення додатку № 6 до Порядку з урахуванням наступного:

2.2.1. В таблиці "Інформація про вартість активів щодо яких укладені договори лізингу":

а) нові договори лізингу – це договори фінансового лізингу, за якими було здійснено відвантаження (передача лізингоотримувачу) об'єктів лізингу (право власності на які мають лізингодавці) в звітному періоді. Угоди які були лише підписано, або по яких було лише отримано авансовий платіж від лізингоотримувача, в звіт **не включаються** до моменту фактичної передачі об'єкта:

– у стовпчику "вартість предмета лізингу (за звітний період)" вказується вартість переданих об'єктів лізингу з ПДВ згідно договору лізингу укладених у звітному кварталі;

– у стовпчику "вартість договору (за звітний період)" вказується вартість договорів фінансового лізингу (сума переданих об'єктів лізингу та інших витрат лізингоодержувача передбачених договором) укладених у звітному кварталі;

б) портфель договорів лізингу – це дебіторська заборгованість лізингоотримувачів згідно договорів фінансового лізингу на звітну дату, яка включає в себе: заборгованість по предмету лізингу з урахуванням валютного курсового впливу, строк погашення якої не настав; заборгованості за лізинговими платежами (передбачених договором), строк погашення яких настав у минулому і дана заборгованість не погашена до поточної дати;

– у стовпчику "вартість предмета лізингу (на кінець періоду)" вказується дебіторська заборгованість лізингоотримувачів за отримані предмети лізингу на звітну дату, з урахуванням валютного курсового впливу;

– у стовпчику "вартість договору (на кінець періоду)" вказується дебіторська заборгованість лізингоотримувачів за укладеними договорами фінансового лізингу. Яка включає, з урахуванням валютного курсового впливу, заборгованість за отримані предмети лізингу та за лізинговими платежами, строк погашення яких не настав, строк погашення яких настав у минулому і дана заборгованість не погашена до поточної звітної дати.

в) в рядках «За видами активів лізингу» вказуємо у відповідному рядку необхідні дані, відповідно до виду переданого предмету лізингу (поліграфічне обладнання, легкові автомобілі і т.і.);

– в рядках «За галузями народного господарства» вказуємо у відповідному рядку необхідні дані, відповідно до основної діяльності лізингоотримувача (транспортна галузь, будівництво і т.і.);

– в рядках «За строком дії» вказуємо у відповідному рядку необхідні дані, відповідно строку дії договорів (до 2 років, від 2 до 5 років і т.д).

В рядку "Усього" вказується відповідна вартість, причому ця вартість має бути однаковою за видами активів, за галузями народного господарства та за строком дії договорів.

2.2.2. В таблиці "Інформація про обсяг і кількість укладених та виконаних договорів лізингу":

– у стовпчику "Державний сектор" вказуємо у відповідному рядку необхідні дані при умові, що лізингоотримувач на 100 % знаходиться в державній (комунальній) вланості;

– у стовбчику "Кількість укладених договорів, шт." вказується кількість договорів фінансового лізингу, що були активовані в звітному кварталі, по яким були передані об'єкту лізингу (право власності на які мають лізингодавці) лізингоотримувачам;

– у стовбчику "Кількість лізингоодержувачів, з якими укладено договори, шт." вказується кількість фізичних (резидентів та нерезидентів, СПД) та юридичних осіб (резидентів та нерезидентів, державних), з якими укладено лізингові угоди, в звітному кварталі, та по яким були відвантажені об'єкту лізингу (право власності на які мають лізингодавці) лізингоотримувачам. Вказана кількість може відрізнятись від кількості укладених договорів;

– у стовбчику "Загальна вартість активів, щодо яких були укладені договори" вказується вартість переданих об'єктів лізингу з ПДВ згідно договору лізингу за звітний квартал;

– в рядку "сума, яка відшкодовує частину вартості предмета лізингу" вказуються кошти отримані лізингодавцем за звітний період, що відшкодовують вартість предмета лізингу, згідно виставлених рахунків за об'єкт лізингу;

– в рядку "платіж як винагорода лізингодавцю за отримане в лізинг майно" вказуються кошти, які лізингодавець отримав як винагороду за надані послуги згідно виставлених рахунків за звітний період;

– в рядку "компенсація відсотків за кредитом" вказуються кошти, які лізингодавець отримав згідно виставлених рахунків за відсотками по отриманому лізингодацем кредиту на купівлю предмета лізингу (якщо передбачено договором) за звітний період;

– в рядку "інші витрати лізингодавця, передбачені договором лізингу" вказуються кошти, які лізингодавець отримав згідно виставлених рахунків за інші витрати лізингодавця, відшкодування яких передбачено договором та віднесено до інших витрат лізингодавця, за звітний період;

– в рядку "Інші відшкодування лізингодавцю за виконаними договорами" вказуються кошти, які лізингодавець отримав згідно виставлених рахунків, по інших витратах за звітний період відшкодування яких передбачено договором та не віднесено до інших видів лізингових платежів (пеня, штрафи і т. і.), за звітний період;

– в рядку "кількість виконаних (анульованих) договорів, шт." вказується кількість договорів фінансового лізингу, по яким протягом звітнього кварталу виконані всі зобов'язання з обох сторін (повністю погашена заборгованість, передано право власності і т.д.).

2.2.3. В таблиці "Інформація про джерела фінансування нових договорів лізингу" вказується у відповідному рядку сума коштів від певного джерела фінансування, що використовувалася на придбання відвантажених/переданих лізингоотримувачу об'єктів лізингу протягом звітнього періоду (власні кошти лізингодавця, комерційні кредити і т.п.).