

Аудиторское заключение независимого аудитора

***Акционерам публичного акционерного общества
«Государственная транспортная лизинговая компания»***

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности публичного акционерного общества «Государственная транспортная лизинговая компания» (ОГРН 1027739407189, 629008, Ямало-Ненецкий автономный округ, г. Салехард, ул. Республики, д. 73, комната 100), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2019 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение публичного акционерного общества «Государственная транспортная лизинговая компания» по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Ключевые вопросы аудита	Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Величина резерва сомнительных долгов</p> <p>См. пункт 5.7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах</p> <p>Мы рассматриваем данный вопрос аудита как ключевой в связи с существенностью дебиторской задолженности в совокупных активах ПАО «ГТЛК», а также в связи с тем, что величина резерва сомнительных долгов оценивается руководством ПАО «ГТЛК» на основе профессионального суждения с использованием ряда допущений и является областью, чувствительной к используемым допущениям.</p> <p>Величина резерва определяется руководством ПАО «ГТЛК» отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.</p> <p>При определении вероятности погашения дебиторской задолженности принимается во внимание финансовое положение должника и такие обстоятельства, как длительность просрочки, длительность и характер отношений с должником.</p> <p>Также принимается во внимание то обстоятельство, что договоры</p>	<p>В отношении оценки величины резерва по сомнительным долгам мы выполнили следующие аудиторские процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> • оценили применяемый руководством ПАО «ГТЛК» подход к признанию задолженности сомнительной и к анализу вероятности погашения задолженности; • проверили последовательность применяемого руководством ПАО «ГТЛК» подхода; • оценили корректность расчета величины резерва сомнительных долгов; • провели выборочное тестирование просроченной и иной дебиторской задолженности, имеющей признаки сомнительной, по которой не создавался резерв сомнительных долгов, для оценки сделанных руководством ПАО «ГТЛК» выводов в отношении вероятности погашения задолженности; • получили и проанализировали письменные заявления руководства в отношении проведенной оценки резерва сомнительных долгов; • проверили адекватность и полноту раскрытия информации в бухгалтерской отчетности. <p>Приемлемость допущений и оценок, используемых руководством ПАО «ГТЛК» при подготовке бухгалтерской отчетности за 2019 год в отношении формирования резерва сомнительных долгов, не является гарантией того, что при наступлении будущих событий, которые по своей сути являются неопределенными, данные оценки не претерпят значительных изменений.</p> <p>По результатам выполненных процедур мы пришли</p>

лизинга и аренды заключаются ПАО «ГТЛК» на длительный срок, в течение которого возможно временное ухудшение положения дебитора. В связи с этим при отнесении задолженности лизингополучателей, арендаторов и иных дебиторов к сомнительной задолженности ПАО «ГТЛК» производится оценка возможности восстановления платежеспособности должников.

к выводу, что основные допущения, использованные руководством ПАО «ГТЛК» при формировании резерва сомнительных долгов, являются приемлемыми в существенных отношениях, оценка величины резерва сомнительных долгов на 31 декабря 2019 года существенных корректировок не требует.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете ПАО «ГТЛК» за 2019 год и ежеквартальном отчете эмитента ПАО «ГТЛК» за 1 квартал 2020 года, но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «ГТЛК» за 2019 год и ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2020 года, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом ПАО «ГТЛК» или ежеквартальным отчетом эмитента за 1 квартал 2020 года мы придем к выводу о том, что в них содержатся существенные искажения, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о

непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы

основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета Директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем членам Совета директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено настоящее аудиторское заключение, –

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого
аудиторское заключение,
Генеральный директор



27 марта 2020 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2019 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710001		
		по ОКПО	31	12	2019
Организация	Публичное акционерное общество "Государственная транспортная лизинговая компания"	по ОКПО	57992197		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7720261827		
Вид экономической деятельности	Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)	по ОКВЭД 2	64.91		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Публичные акционерные общества / Федеральная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12247	12	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес) 629008, Ямало-Ненецкий АО, Салехард г, Республики ул, д. № 73, ком. 100					

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7706118254
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1027739314448

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.1	Нематериальные активы	1110	45 107	237	355
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5.2	Основные средства	1150	83 665	86 597	42 508
5.3	Доходные вложения в материальные ценности	1160	216 867 974	229 383 669	157 821 837
5.4	Финансовые вложения	1170	56 568 823	49 819 813	19 875 808
5.20	Отложенные налоговые активы	1180	5 694 884	4 786 876	3 960 489
5.5	Прочие внеоборотные активы	1190	70 457 436	59 769 174	33 559 092
	в том числе: Авансы, выданные поставщикам имущества, предназначенного для передачи в лизинг/аренду		67 291 429	53 904 471	33 220 664
	Итого по разделу I	1100	349 717 889	343 846 366	215 260 089
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.6	Запасы	1210	40 831	43 576	326 174
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	5 403 239	2 491 948	2 036 502
	в том числе: НДС с авансов, выданных поставщикам имущества, предназначенного для передачи в лизинг/аренду		4 994 905	2 471 494	2 035 694
			-	-	-
5.7	Дебиторская задолженность	1230	289 735 235	105 269 356	62 716 818
	в том числе: Долгосрочная, в том числе		124 726 872	74 672 689	42 817 982

	Покупатели-лизингополучатели-балансодержатели предмета лизинга (сумма предстоящих лизинговых и выкупных платежей)		118 803 560	68 483 245	37 652 796
	Краткосрочная, в том числе:		165 008 363	30 596 667	19 898 836
	Задолженность покупателей		138 659 945	12 567 078	8 689 314
	Покупатели-лизингополучатели-балансодержатели предмета лизинга (сумма предстоящих лизинговых платежей)		14 651 881	7 497 797	5 734 249
	Авансы поставщикам		103 591	339 070	51 144
	Расчеты по налогам и сборам, социальному страхованию		55 418	2 031 636	2 909 017
5.4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	6 795 720	15 918 868	7 481 319
	в том числе:				
	Депозитные вклады в кредитных организациях		63 039	1 203 109	-
	Займы выданные		6 248 090	14 715 759	7 481 319
5.8	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	7 037 827	8 432 934	9 793 688
	в том числе:				
	Расчетные счета		3 570 626	374 068	6 811 900
	Депозитные вклады в кредитных организациях		3 447 021	8 058 170	2 981 053
5.9	Прочие оборотные активы	1260	2 334 744	2 550 430	2 543 545
	в том числе:				
	Долгосрочные, в том числе		1 364 001	1 453 859	1 553 087
	НДС с полученных авансов, подлежащих зачету не ранее 12 месяцев после отчетной даты		313 907	310 281	52 151
	Расходы будущих периодов, подлежащие списанию не ранее 12 месяцев после отчетной даты		976 088	1 077 489	1 470 504
	Краткосрочная, в том числе:		970 743	1 096 571	990 458
	НДС с полученных авансов, подлежащих зачету в течение 12 месяцев после отчетной даты		404 385	376 241	462 848
	Расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение 12 месяцев после отчетной даты		556 615	477 208	524 226
	Итого по разделу II	1200	311 347 596	134 707 112	84 898 046
	БАЛАНС	1600	661 065 485	478 553 478	300 158 135

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
5.10	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	71 637 130	68 637 130	68 637 130
	в том числе: Уставный капитал		68 637 130	68 637 130	59 337 130
	Внос в уставный капитал, полученный до регистрации изменений в учредительных документах		3 000 000	-	9 300 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
5.10	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	31 255 223	20 700 000	-
5.10	Резервный капитал	1360	812 957	611 534	111 439
5.10	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 429 705	1 331 098	(75 338)
	Итого по разделу III	1300	107 135 015	91 279 762	68 673 231
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.11	Заемные средства	1410	389 092 816	301 409 242	155 329 800
5.20	Отложенные налоговые обязательства	1420	3 223 604	2 000 091	840 561
5.15	Оценочные обязательства	1430	481 378	433 246	199 499
5.12	Прочие обязательства	1450	68 444 267	42 516 508	22 290 643
	в том числе: Авансы, полученные по договорам лизинга, которые будут зачтены в счет оплаты предстоящих лизинговых платежей в соответствии с графиком		2 946 637	2 034 067	341 879
	Задолженность по оплате страховой премии (страхование предметов лизинга)		87 660	257 248	272 980
	Отложенные налоговые обязательства (НДС отложенный)		18 342 040	11 405 249	5 743 647
	Будущие доходы по договорам лизинга, по условиям которых лизингополучатели являются балансодержателями предмета лизинга		45 252 785	27 693 964	15 207 291
	Государственная помощь		247 145	334 015	68 204
	НДС по авансам и предоплатам выданным		1 568 000	-	-
	Итого по разделу IV	1400	461 242 065	346 359 087	178 660 503
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.11	Заемные средства	1510	60 605 192	25 971 759	37 553 108
	в том числе: Кредиты		42 931 839	15 401 234	12 173 013
	Проценты по кредитам		229 392	121 633	53 451
	Вексельные обязательства и облигации		12 684 129	7 787 009	23 391 837
	Проценты по облигациям и займам		2 323 472	1 892 374	1 934 806
	Займы		2 436 360	769 509	-
5.13	Кредиторская задолженность	1520	19 114 812	7 990 066	10 786 909
	в том числе: Авансы, полученные по договорам лизинга, которые будут зачтены в счет оплаты предстоящих лизинговых платежей в соответствии с графиком		946 433	2 321 487	2 781 949
	Авансы (предварительная оплата) покупателей		352 305	77 256	167 616
	Задолженность перед поставщиками		1 708 364	4 832 463	7 159 315
	Задолженность по оплате страховой премии		219 426	244 804	184 757
	Расчеты по налогам и сборам, социальному страхованию		15 667 403	53 265	30 409

	Расчеты с персоналом по оплате труда		111	-	-
5.14	Доходы будущих периодов	1530	5 976 852	2 985 482	2 441 239
	в том числе: Будущие доходы по договорам лизинга, по условиям которых лизингополучатели являются балансодержателями предмета лизинга		5 976 852	2 984 158	2 435 960
	Государственная помощь		-	-	5 157
5.15	Оценочные обязательства	1540	1 332 752	513 028	156 887
5.16	Прочие обязательства	1550	5 658 797	3 454 293	1 886 258
	в том числе: НДС по авансам выданным		3 310 938	2 209 504	1 011 542
	Итого по разделу V	1500	92 688 405	40 914 628	52 824 401
	БАЛАНС	1700	661 065 485	478 553 478	300 158 135

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

26 марта 2020 г.

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2019 г.**

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710002		
		по ОКПО	31	12	2019
Организация	Публичное акционерное общество "Государственная транспортная лизинговая компания"	ИНН	57992197		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД 2	7720261827		
Вид экономической деятельности	Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)	по ОКОПФ / ОКФС	64.91		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Публичные акционерные общества / Федеральная собственность	по ОКЕИ	12247	12	
Единица измерения: в тыс. рублей			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
5.18	Выручка	2110	162 615 516	45 790 152
5.19	Себестоимость продаж	2120	(95 210 505)	(23 596 864)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	67 405 011	22 193 288
5.19	Коммерческие расходы	2210	(76 840)	(39 745)
5.19	Управленческие расходы	2220	(2 055 576)	(1 757 570)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	65 272 595	20 395 973
5.18	Доходы от участия в других организациях	2310	996 042	1 082 212
5.18	Проценты к получению	2320	3 979 574	3 183 365
5.19	Проценты к уплате	2330	(29 623 319)	(22 380 559)
5.18	Прочие доходы	2340	22 071 980	31 787 099
5.19	Прочие расходы	2350	(59 321 150)	(31 719 268)
5.20	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3 375 722	2 348 822
5.20	Текущий налог на прибыль	2410	(256 628)	(1 448)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	94 853	79 827
5.20	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(1 223 514)	(1 159 530)
5.20	Изменение отложенных налоговых активов	2450	908 008	826 387
5.20	Прочее	2460	(2)	-
5.20	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 803 586	2 014 231

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	2 803 586	2 014 231
5.21	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
5.21	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

26 марта 2020 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2019 г.

Коды	
0710004	
31	12
57992197	
7720261827	
64.91	
12247	12
384	

Организация Публичное акционерное общество "Государственная транспортная лизинговая компания"
 Дата (число, месяц, год) 31 12 2019
 Форма по ОКУД 0710004
 по ОКПО 57992197
 Идентификационный номер налогоплательщика ИНН 7720261827
 Вид экономической деятельности Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу) ОКВЭД 2 64.91
 Организационно-правовая форма / форма собственности Публичные акционерные общества / Федеральная собственность по ОКOPФ / ОКФС 12
 по ОКЕИ 384
 Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3100	68 637 130	-	-	111 439	(75 338)	68 673 231
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	20 700 000	-	2 014 231	22 714 231
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	2 014 231	2 014 231
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
бюджетные субсидии на приобретение объектов недвижимого имущества, которые в будущем будут направлены на увеличение уставного капитала	3217	-	-	20 700 000	-	-	20 700 000
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(107 700)	(107 700)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-

уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-	-	-
Дивиденды	3227	X	X	X	X	X	X	(107 700)	(107 700)

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	500 095	(500 095)	X
Величина капитала на 31 декабря 2018 г. за 2019 г.	3200	68 637 130	-	20 700 000	611 534	1 331 098	91 279 762
Увеличение капитала - всего:	3310	3 000 000	-	10 555 223	-	2 803 587	16 358 810
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	2 803 587	2 803 587
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	3 000 000	-	-	X	X	3 000 000
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
бюджетные субсидии на приобретение объектов недвижимого имущества, которые в будущем будут направлены на увеличение уставного капитала	3317	-	-	10 555 223	-	-	10 555 223
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(503 558)	(503 558)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно к уменьшению капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(503 558)	(503 558)
изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
изменение резервного капитала	3340	X	X	X	201 423	(201 423)	X
величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3300	71 637 130	-	31 255 223	812 957	3 429 705	107 135 015

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2018 г.		На 31 декабря 2018 г.
		На 31 декабря 2017 г.	за счет чистой прибыли (убытка)	
Капитал - всего				
до корректировок	3400	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3410	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	3401	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3411	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-
по другим статьям капитала				
до корректировок	3402	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3412	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-

3. Чистые активы


Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Чистые активы	3600	107 382 160	91 613 777	68 746 592



 (подпись)

 (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер



 (подпись)

26 марта 2020 г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2019 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710005		
Публичное акционерное общество "Государственная транспортная лизинговая компания"		по ОКПО	31	12	2019
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	57992197		
Вид экономической деятельности	Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)	по ОКВЭД 2	77 20261827		
Организационно-правовая форма / форма собственности			64.91		
Публичные акционерные общества / Федеральная собственность		по ОКОПФ / ОКФС	12247	12	
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	62 298 288	47 621 618
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	55 790 213	41 575 397
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	646 223	1 347 218
от перепродажи финансовых вложений	4113	1 861 914	1 447 614
от продажи валюты	4114	476 009	-
прочие поступления	4119	3 523 929	3 251 389
Платежи - всего	4120	(74 435 080)	(29 776 028)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 652 616)	(1 583 089)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 559 616)	(1 205 276)
процентов по долговым обязательствам	4123	(28 883 155)	(21 633 912)
налога на прибыль организаций	4124	(240 640)	-
прочие налоги и платежи в бюджет	4125	(225 048)	(176 800)
от продажи валюты	4126	-	(1 275 942)
прочие платежи	4129	(41 874 005)	(3 901 009)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(12 136 792)	17 845 590
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	39 093 397	20 337 398
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1 779	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	28 829 140	3 482 620
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	4 362 478	1 774 778
прочие поступления	4215	-	-
прочие поступления	4219	5 900 000	15 080 000
Платежи - всего	4220	(160 525 281)	(167 363 089)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(122 434 616)	(131 683 728)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(5 994 864)	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(30 312 902)	(34 458 007)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(1 782 899)	(1 221 354)
прочие платежи	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(121 431 884)	(147 025 691)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	182 682 283	185 271 845
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	134 687 585	130 488 437
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	3 000 000	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	44 994 698	54 783 408
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(49 923 864)	(57 704 659)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	(107 700)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	(503 558)	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(49 420 306)	(57 596 959)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	132 758 419	127 567 186
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(810 257)	(1 612 915)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	8 432 934	9 793 688
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	7 037 827	8 432 934
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(584 850)	252 161

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

26 марта 2020 г.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу на 31.12.19
и отчету о финансовых результатах за 2019 год

**Публичного акционерного общества
«Государственная транспортная лизинговая компания»**

СОДЕРЖАНИЕ

1. Сведения о хозяйственной деятельности	3
1.1. Общие сведения.....	3
1.2. Основные виды деятельности.....	5
2. Информация о связанных сторонах	6
3. Порядок составления бухгалтерской отчетности и описание системы ведения бухгалтерского учета	19
3.1. Порядок составления бухгалтерской отчетности.....	19
3.2. Организационно-технические аспекты ведения бухгалтерского учета в Обществе.....	25
4. Основные положения учетной политики по учету операций по договорам лизинга и аренды	25
5. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности	30
5.1. Нематериальные активы.....	30
5.2. Основные средства.....	33
5.3. Доходные вложения в материальные ценности.....	35
5.4. Финансовые вложения.....	39
5.5. Прочие внеоборотные активы.....	45
5.6. Запасы.....	47
5.7. Дебиторская задолженность.....	50
5.8. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	52
5.9. Прочие оборотные активы.....	54
5.10. Капитал и резервы.....	56
5.11. Кредиты и займы.....	58
5.12. Прочие долгосрочные обязательства.....	65
5.13. Кредиторская задолженность.....	66
5.14. Доходы будущих периодов.....	67
5.15. Оценочные обязательства.....	68
5.16. Прочие краткосрочные обязательства.....	70
5.17. Обеспечения обязательств выданные и полученные.....	71
5.18. Доходы Общества.....	74
5.19. Расходы Общества.....	76
5.20. Формирование финансового результата и учет расчетов по налогу на прибыль.....	78
5.21. Расчет базовой прибыли на акцию.....	79
5.22. Чистые активы.....	79
5.23. Государственная помощь.....	80
6. События после отчетной даты	81
7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	82
8. Изменения оценочных значений	83
9. Информация о сегментах	84
10. Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью Общества	88

1. Сведения о хозяйственной деятельности

1.1. Общие сведения

Полное наименование: Публичное акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания» (в дальнейшем — Общество).

Сокращенное наименование: ПАО «ГТЛК».

Место нахождения: Россия, Тюменская область, Ямало-Ненецкий автономный округ, г. Салехард.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 18.10.2002 за основным государственным регистрационным номером 1027739407189 (свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 77 № 005404964 от 18.10.2002, выданное Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве).

Общество учреждено на основании договора о создании от 12.11.2001 и зарегистрировано Московской регистрационной палатой 19.11.2001, регистрационный номер 727.376.

На основании решения внеочередного общего собрания акционеров ЗАО «Лизинговая компания гражданской авиации» и в соответствии с распоряжением Федерального агентства по управлению федеральным имуществом от 17.01.2006 № 57-р ЗАО «Лизинговая компания гражданской авиации» реорганизовано путем преобразования в ОАО «Государственная транспортная лизинговая компания». Соответствующая запись в Единый государственный реестр юридических лиц внесена 15.06.2006, что подтверждается свидетельством серии 77 № 008229043, выданным Межрайонной инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве.

Распоряжением от 02.12.2014 № МС-192 утверждена новая редакция устава Общества, зарегистрированная Межрайонной инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве 09.02.2015, в котором во исполнение требований главы 4 ГК РФ в редакции Федерального закона от 05.05.2014 № 99-ФЗ наименование Общества изменено с Открытого акционерного общества «Государственная транспортная лизинговая компания» на Публичное акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания».

В 2019 г. Организация действует на основании устава, утвержденного распоряжением от 27.07.2015 № МС-87-р и зарегистрированного 04.08.2015 МИ ФНС России № 1 по Ямало-Ненецкому автономному округу, с изменениями:

изменение № 1 к уставу (в части размера уставного капитала), утвержденное распоряжением от 27.07.2015 № МС-87-р и зарегистрированное 24.11.2015 МИ ФНС России № 1 по Ямало-Ненецкому автономному округу;

изменение № 2 к уставу (в части уточнения компетенции совета директоров), утвержденное распоряжением от 26.11.2015 № МС-179-р и зарегистрированное 07.12.2015 МИ ФНС России № 1 по Ямало-Ненецкому автономному округу;

изменение № 3 к уставу (в части увеличения количества объявленных обыкновенных именных бездокументарных акций ПАО «ГТЛК»), утвержденное распоряжением от 11.11.2016 № МС-167-р и зарегистрированное 22.11.2016 МИ ФНС России № 1 по Ямало-Ненецкому автономному округу;

изменение № 4 к уставу (в части размера уставного капитала), утвержденное распоряжением от 11.11.2016 №№ МС-167-р и зарегистрированное 24.04.2017 МИ ФНС России № 1 по Ямало-Ненецкому автономному округу;

изменение № 5 к уставу (в части увеличения количества объявленных обыкновенных именных бездокументарных акций ПАО «ГТЛК»), утвержденное распоряжением от 28.06.2017 № МС-116-р и зарегистрированное 07.07.2017 МИ ФНС России № 1 по Ямало-Ненецкому автономному округу.

изменение № 6 (в части размера уставного капитала), утвержденное распоряжением от 28.06.2017 № МС-116-р и зарегистрированное 12.02.2018 МИ ФНС России № 1 по Ямало-Ненецкому автономному округу;

изменение № 7 (в отношении порядка принятия решения о размещении облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг), утвержденное распоряжением от 28.06.2019 № ЕД-90 и зарегистрированное 11.07.2019 МИ ФНС России № 1 по Ямало-Ненецкому автономному округу;

изменение № 8 (в части увеличения количества объявленных обыкновенных именных бездокументарных акций ПАО «ГТЛК»), утвержденное распоряжением от 23.10.2019 № ИА-145-р и зарегистрированное 30.10.2019 МИ ФНС России № 1 по Ямало-Ненецкому автономному округу.

В связи с завершением процедуры дополнительного выпуска обыкновенных именных бездокументарных акций Общества 05.02.2020 МИ ФНС России № 1 по Ямало-Ненецкому автономному округу зарегистрировано изменение № 9 к уставу (в части размера уставного капитала и количества объявленных обыкновенных именных бездокументарных акций ПАО «ГТЛК»), утвержденное распоряжением от 23.10.2019 № ИА-145-р.

По месту своего нахождения Общество состоит на учете с 09.02.2015 в МИ ФНС России № 1 по Ямало-Ненецкому автономному округу с ИНН 7720261827 и КПП 890101001.

С 27.02.2018 Общество поставлено на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика в Межрегиональной инспекции ФНС по крупнейшим налогоплательщикам № 9 с КПП 997950001.

На 31.12.2019 у Общества имеются следующие обособленные подразделения (не являются юридическими лицами, филиалами или представительствами, не имеют самостоятельного баланса, расчетного или иных счетов в банках):

Таблица 1

Подразделение	Место нахождения	Приказ о создании	Налоговый орган	Дата постановки на учет	КПП
Подразделение в г. Санкт-Петербурге	199004, г. Санкт-Петербург, 9-я В. О. линия, 34, лит. А	№ 103 от 10.08.2011 (в ред. № 126 от 30.08.2012)	МИ ФНС России № 14 по Санкт-Петербургу	03.10.2013	780145002
Подразделение в г. Грозном	364021, Чеченская Республика, г. Грозный, пр-т А. А. Кадырова, 3/25	№ 113 от 10.09.2013	МИ ФНС России № 1 по Чеченской Республике (территориальный участок 2014 по Ленинскому району г. Грозного)	11.09.2013	201445001

Подразделение	Место нахождения	Приказ о создании	Налоговый орган	Дата постановки на учет	КПП
Подразделение в г. Москве	125284, Россия, г. Москва, Ленинградский пр-т, д. 31а, стр. 1	№ 37-ОД от 12.02.2015	ИФНС России №14 по г. Москве	12.02.2015	771445001
Подразделение в г. Москве	123022, г. Москва, ул. Красная Пресня, д. 22	№ 134 от 23.08.2019	ИФНС России № 3 по г. Москве	04.09.2019	770345001

Среднесписочная численность работников Общества по состоянию на 31.12.2019 – 358 чел. (по состоянию на 31.12.2018 – 311 чел.).

Органами управления Общества в соответствии с действующим гражданским законодательством и действующим уставом являются:
общее собрание акционеров (единственный акционер);
совет директоров;
генеральный директор.

Единственный акционер Общества – Российская Федерация, права которой в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.02.2009 № 93 осуществляются

На 31.12.2019 совет директоров ПАО «ГТЛК» избран в составе (распоряжение от 08.08.2019 № ЕД-111-р): .

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор,

Контроль над финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляет ревизионная комиссия.

На 31.12.2019 ревизионная комиссия избрана в составе (распоряжение от 08.08.2019 № ЕД-111-р):

1.2. Основные виды деятельности

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

Общество выступает в качестве коммерческой организации, осуществляющей передачу и (или) получение в лизинг по договору специально приобретенного для этих целей имущества.

При этом согласно положениям устава лизинговая деятельность Общества не является исключительной. Соответственно, обладая общей правоспособностью, Общество имеет гражданские права и исполняет обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных законодательством РФ.

Осуществляемые Обществом виды деятельности в соответствии с действующим законодательством РФ не подлежат лицензированию.

Общество предоставляет имущество в лизинг и в аренду в рамках программ коммерческого лизинга и некоммерческого лизинга.

Коммерческий лизинг представляет собой стандартную программу лизинга, в соответствии с которой лизинговые договоры (договоры аренды) заключаются на рыночных условиях.

Программы некоммерческого лизинга – это программы (проекты), реализуемые Обществом в рамках основной деятельности, целью которых является реализация государственной политики в области развития транспорта и транспортной инфраструктуры, в том числе обновления существующих парков транспортных предприятий за счет инновационной и наиболее эффективной техники отечественного производства.

2. Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Связанные стороны» связанными сторонами являются юридические и/или физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, или на деятельность которых организация способна оказывать влияние.

Согласно ПБУ 11/2008 к связанным сторонам относятся:

аффилированные лица в соответствии с законодательством РФ;

участники совместной деятельности;

негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

К связанным сторонам Общества относятся аффилированные лица в соответствии с законодательством РФ.

Общество не участвует в совместной деятельности и в пенсионных фондах, действующих в интересах работников Общества.

Перечень аффилированных лиц Общества представлен в таблице.

Головной организацией группы лиц, приведенной в п. 5 таблицы является ПАО «ГТЛК».

Таблица 2

№ п/п	Полное наименование/ФИО связанной стороны	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля Общества в уставном капитале связанной стороны, %	Дата возникновения основания	Дата прекращения основания	Основание, в силу которого лицо принадлежит к группе лиц ¹
1	2	3	4	5	6	7
1.	Члены Совета директоров					
1.1		X	X	26.11.15 Переизбран 30.06.16 30.06.17 29.06.18 30.08.18	-	X

¹ В столбце указывается номер подпункта пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 26.07.06 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», в соответствии с которым лицо относится к группе лиц.

№ п/п	Полное наименование/ФИО связанной стороны	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля Общества в уставном капитале связанной стороны, %	Дата возникновения основания	Дата прекращения основания	Основание, в силу которого лицо принадлежит к группе лиц ¹
				12.02.19 08.08.19		
1.2		X	X	30.06.14 переизбран 30.06.15 26.11.15 30.06.16 30.06.17 29.06.18 30.08.18	12.02.19	X
1.3		X	X	30.06.14 переизбран 30.06.15 26.11.15 30.06.16 30.06.17 29.06.18 30.08.18 12.02.19 08.08.19	-	X
1.4		X	X	30.06.14 переизбран 30.06.15 26.11.15 30.06.16 30.06.17 29.06.18 30.08.18 12.02.19 08.08.19	-	X
1.5		X	X	30.06.17 переизбран 29.06.18 30.08.18 12.02.19 08.08.19	-	X
1.6		X	X	29.06.18 переизбран 30.08.18 12.02.19 08.08.19	-	X
1.7		X	X	29.06.18 переизбран 30.08.18 12.02.19	08.08.19	X
1.8		X	X	30.08.18 12.02.19 08.08.19	-	X
1.9		X	X	12.02.19 08.08.19	-	X
1.10		X	X	12.02.19 08.08.19	-	X
2.	Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор					
2.1		X	X	27.11.12 Переизбран 21.06.17	-	X
3	Единственный акционер					
3.1		100%	X	04.02.09	-	X

№ п/п	Полное наименование/ФИО связанной стороны	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля Общества в уставном капитале связанной стороны, %	Дата возникновения основания	Дата прекращения основания	Основание, в силу которого лицо принадлежит к группе лиц ¹
4.	Юридическое лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли связанной стороны					
4.1		X	99,9999%	15.09.17	-	X
4.2		X	95%	29.11.16	-	X
4.3		X	99%	05.09.18	-	X
4.4		X	99%	18.04.19	-	X
5.	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество (ст. 9 ФЗ № 135-ФЗ от 26.07.06)					
5.1		X	X	27.11.12 Переизбран 21.06.17	-	2
5.2		X	X	05.05.04		1
5.3		X	X	14.04.15	-	2
5.4		X	X	09.05.12	-	1
5.5		X	X	24.01.13	-	1,4
5.6		X	X	11.07.13	-	1,3
5.7		X	X	11.07.13	-	1,3
5.8		X	X	11.07.13	-	1,3
5.9		X	X	24.07.13	-	1,3
5.10		X	X	10.07.13	-	1,4
5.11		X	X	10.10.13	-	1,4
5.12		X	X	10.10.13	-	1,4
5.13		X	X	13.02.14	-	1,3
5.14		X	X	14.02.14	-	1,3
5.15		X	X	21.02.14	-	1
5.16		X	X	29.04.14	-	1,3
5.17		X	X	10.11.15	-	1,4
5.18		X	X	18.11.15	-	1,4
5.19		X	X	10.02.16	-	1,4
5.20		X	X	18.04.16	-	1
5.21		X	X	13.06.16	-	1,4
5.22		X	X	03.08.16	-	1,4
5.23		X	X	03.11.16	-	1,4
5.24		X	X	22.02.17	-	1,4
5.25		X	X	22.02.17	-	1,4
5.26		X	X	30.06.17	-	1,4
5.27		X	X	13.07.17		1,4

№ п/п	Полное наименование/ФИО связанной стороны	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля Общества в уставном капитале связанной стороны, %	Дата возникновения основания	Дата прекращения основания	Основание, в силу которого лицо принадлежит к группе лиц ¹
5.28		X	X	29.11.16	-	1
5.29		X	X	29.11.16	-	5
5.30		X	X	01.10.13	-	2
5.31		X	X	13.02.17	-	2
5.32		X	X	18.04.17	-	2
5.33		X	X	06.10.17	-	1,4
5.34		X	X	14.11.17	-	1,4
5.35		X	X	30.11.17	-	1,4
5.36		X	X	22.12.17	-	1,4
5.37		X	X	03.01.18	-	1,4
5.38		X	X	17.01.18	-	1,4
5.39		X	X	17.01.18	-	1,4
5.40		X	X	07.02.18	-	1,4
5.41		X	X	09.02.18	-	1,4
5.42		X	X	13.03.18	-	1,4
5.43		X	X	13.03.18	-	1,4
5.44		X	X	13.03.18	-	1,4
5.45		X	X	13.03.18	-	1,4
5.46		X	X	13.03.18	-	1,4
5.47		X	X	13.03.18	-	1,4
5.48		X	X	13.03.18	-	1,4
5.49		X	X	13.03.18	-	1,4
5.50		X	X	13.03.18	-	1,4
5.51		X	X	13.03.18	-	1,4
5.52		X	X	28.03.18	-	1
5.53		X	X	28.03.18	19.03.19	2
5.54		X	X	28.03.18	-	2
5.55		X	99%	05.09.18	-	1,4
5.56		X	X	07.10.18	-	1,4
5.57		X	X	31.10.18	-	1
5.58		X	X	31.10.18	-	2
5.59		X	X	15.11.18	-	1

№ п/п	Полное наименование/ФИО связанной стороны	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля Общества в уставном капитале связанной стороны, %	Дата возникновения основания	Дата прекращения основания	Основание, в силу которого лицо принадлежит к группе лиц ¹
5.60		X	X	15.11.18	27.08.19	2
5.61		X	X	03.12.18	-	1
5.62		X	X	29.03.19	17.05.19	1
5.63		X	X	17.05.19	-	1
5.64		X	X	06.06.19	-	1
5.65		X	X	29.03.19	-	1,4
5.66		X	X	29.04.19	-	1,4
5.67.		X	X	17.05.19	-	1,4
5.68		X	X	29.03.19		1,4
5.69		X	X	29.04.19		1,4
5.70		X	X	17.05.19		1,4
5.71		X	X	27.08.19		2
5.72		X	X	27.08.19		2
5.73		X	X	02.08.19		1,4
5.74		X	X	17.07.19		1,4
5.75		X	X	24.07.19		1,4
5.76		X	X	24.07.19		1,4
5.77		X	X	24.07.19		1,4
5.78		X	X	24.07.19		1,4
5.79		X	X	24.07.19		1,4
5.80		X	X	17.07.19		1,4
5.81		X	X	24.07.19		1,4
5.82		X	X	24.07.19		1,4
5.83		X	X	24.07.19		1,4
5.84		X	X	24.07.19		1,4
5.85		X	X	24.07.19		1,4
5.86		X	X	24.07.19		1,4
5.87		X	X	24.07.19		1,4
5.88		X	X	24.07.19		1,4
5.89		X	X	24.07.19		1,4
5.90		X	X	24.07.19		1,4
5.91		X	X	31.07.19		1,4
5.92		X	X	03.09.19		1,4
5.93		X	X	03.09.19		1,4
5.94		X	X	03.09.19		1,4
5.95		X	X	03.09.19		1,4
5.96		X	X	03.09.19		1,4
5.97		X	X	04.09.19		1,4

№ п/п	Полное наименование/ФИО связанной стороны	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля Общества в уставном капитале связанной стороны, %	Дата возникновения основания	Дата прекращения основания	Основание, в силу которого лицо принадлежит к группе лиц ¹
5.98		X	X	04.09.19		1,4
5.99		X	X	06.12.19	-	1
5.100		X	X	06.12.19		2
5.101		X	X	06.12.19		1
5.102		X	X	06.12.19		2

Российская Федерация в лице _____ имеет право распоряжаться 100 % обыкновенных акций Общества, составляющих уставный капитал.

Информация об операциях Общества со связанными сторонами, в которых Общество выступает в качестве исполнителя (предоставляющей стороны), представлена в таблице 3.

Информация об операциях Общества со связанными сторонами, в которых Общество выступает в качестве покупателя (получателя), представлена в таблице 4.

Таблица 3 (тыс. руб.)

Контрагент	Содержание операции	Остаток на 31.12.2018	Предоставление	Погашение	Остаток на 31.12.2019	Процентные ставки	Сроки погашения
	Предоставление займа	-	20 000	-	20 000	9,5% с 24.04.2019	до 30.06.2020
	Проценты по займу	-	1 307	(1 307)	-	-	-
	Предоставление помещения в субаренду	-	72	(72)	-	-	Ежемесячно
	Расчеты по выплате дивидендам	-	985 806	(985 806)	-	-	-
	Предоставление займа	19 497	-	(19 497)	-	-	до 25.10.2021
	Проценты по займу	217	178	(395)	-	7,75%	-
	Предоставление помещения в субаренду	-	72	(72)	-	-	Ежемесячно
	Возмещение затрат по Договору	2	2	(4)	-	-	-
	Предоставление помещения в субаренду	-	100	(100)	-	-	Ежемесячно
	Приобретенные Обществом в 2016 г. права требования к займам по договорам	92 489	-	(92 489)	-	12,50%	до 31.12.2020
	Проценты по займам, права (требования) по которым приобретены Обществом	24 615	5 033	(29 647)	-	-	-
	Доход от погашения приобретенных прав (требований)	-	2 036	(2 036)	-	-	-
	Предоставление помещения в субаренду	-	1 762	(1 762)	-	-	Ежемесячно
	Предоставление займов	2 438 520	3 890 878	(211 805)	6 117 593	12,5-13%; проценты на задолженность по процентам	до 01.03.2021
	Проценты по займам	186 715	621 796	(53 944)	754 567	-	-
	Приобретенные Обществом в 2016 г. права требования к займам по договорам займов	484 591	-	-	484 591	12,50% проценты на задолженность по процентам	до 31.12.2020
	Проценты по займам, права (требования) по которым приобретены Обществом	126 378	69 138	-	195 516	-	-

Контрагент	Содержание операции	Остаток на 31.12.2018	Предоставление	Погашение	Остаток на 31.12.2019	Процентные ставки	Сроки погашения
	Возмещение затрат по Договору	8	1	(8)	1	-	-
	Предоставление помещения в субаренду	(72)	1 042	(960)	10	-	Ежемесячно
	Предоставление займа	8 100	4 000	(12 000)	-	11%	до 20.12.2019
	Проценты по займу	17	888	(905)	-	-	-
	Предоставление займа	-	14 922 814	-	14 922 814	-	до 30.11.2034
	Проценты по займу	-	41 702	-	41 702	8,5%	-
	Договор купли-продажи	-	122 800 579	(2 206 757)	120 593 822	-	в течение 2020 г.
	Предоставление помещения в субаренду	99	908	(1 017)	(10)	-	Ежемесячно
	Предоставление имущества в аренду	-	46 345	(36 398)	9 947	-	Ежемесячно
	Предоставление займа	1 135	37 081	-	38 216	-	-
	Проценты по займу	1	1 458	-	1 459	12,50%	до 31.03.2021
	Предоставление займа	-	600	-	600	-	-
	Проценты по займу	-	1	-	1	9,00%	до 25.12.2020
	Договор аренды	261 788	15 206	-	276 994	-	Задолженность просроченная, резерв
	Соглашению об уступке прав требования	517 480	-	-	517 480	-	сомнительных долгов - 779 269 тыс. руб.
	Предоставление займов в валюте	39 052 849	18 087 705	(42 263 378)	11 719 294	4%+Libor 12m;	30.06.2019-
	Персценка основного долга	-	1 854 688	(5 012 570)	-	5,6% - 6,88%	30.03.2030

Контрагент	Содержание операции	Остаток на 31.12.2018	Предоставление	Погашение	Остаток на 31.12.2019	Процентные ставки	Сроки погашения
	Проценты по займам	1 268 139	1 481 606	(2 535 028)	135 665		
	Переоценка задолженности по процентам	-	85 131	(164 184)	-		
	Расчеты по дивидендам	-	10 236	(10 043)	-		
	Расчеты по дивидендам - переоценка	-	18	(210)	-		
	Предоставление займов в валюте	-	3 490 115	(3 516 171)	-		
	Переоценка основного долга	-	56 619	(30 563)	-		
	Проценты по займам	-	4 569	(4 626)	-	4%+EURibor 12m; 3,69%	31.12.2020
	Переоценка задолженности по процентам	-	57	-	-		
	Предоставление займа в валюте	9 647 316	-	(424 654)	8 192 910		
	Переоценка основного долга	-	586 659	(1 616 411)	-		25.05.2019- 12.08.2024
	Проценты по займам	61 056	480 959	(496 476)	39 506	5,50%	
	Переоценка задолженности по процентам	-	12 005	(18 038)	-		
	Предоставление займов в валюте	-	6 839 371	(6 793 411)	-		
	Переоценка основного долга	-	233 686	(279 646)	-		
	Проценты по займам	-	95 071	(95 392)	-	4%+Libor 12m; 5,94% - 7,03%	31.12.2019 31.12.2034
	Переоценка задолженности по процентам	-	2 304	(1 983)	-		
	Предоставление займов в валюте	-	1 279 880	-	1 227 329		
	Переоценка основного долга	-	63 578	(116 130)	-	4%+EURibor 12m; 3,86%	30.01.2030

Таблица 4 (тыс. руб.)

Связанная сторона	Содержание операции	Остаток на 31.12.2018	Предоставление	Оплата	Остаток на 31.12.2019	Процентные ставки	Сроки погашения
	Получение займов	15 402 968	-	(4 759 961)	11 232 204		
	Переоценка основного долга	-	589 197	-	-		12.07.2021; 24.05.2024; 29.09.2023
	Начисление процентов по полученным займам (с учетом соглашений о валютно-процентном свопе)	423 195	840 253	(882 261)	381 186	5,7-12,5%	
	Получение займа	5 650	5 000	-	10 650		31.12.2020
	Проценты по займу	7	676	(669)	14	7,75%	
	Приобретение доли в уставном капитале	-	10	(10)	-		
	Приобретение доли в уставном капитале	-	61 150	(61 150)	-		
	Предоставление беспроцентного займа	-	1 233 500	(22 000)	1 211 500		до 30.09.2020
	Агентский договор	-	1 337	(1 437)	(100)		
	Услуги по хранению	-	19 567	(20 927)	(1 360)		
	Соглашение о возмещении затрат	-	113 796	(111 005)	2 791		
	Получение займов	-	3 224 565	-	3 231 570		
	Переоценка основного долга	-	7 005	-	-		
	Начисление процентов по полученным займам (с учетом соглашений о валютно-процентном свопе)	-	127 395	(120 667)	6 729	9,50%	31.03.2025
	Задолженность по оплате уставного капитала	688	-	(631)	-		
	Задолженность по оплате уставного капитала - переоценка	-	-	(57)	-		

Более подробная информация об отдельных операциях со связанными сторонами раскрыта в соответствующих разделах настоящих пояснений.

В 2019 г. Обществом применялись неденежные способы расчетов при частичном зачете суммы основного долга и процентов, начисленных по займам, полученным от компаний

и , за счет финансового результата заключенных с этой организацией сделок валютно-процентного свопа (3 505 692 тыс. руб.). Также применялся зачет встречных однородных требований при погашении займа (с учетом процентов), предоставленного компании , и займа (с учетом процентов), полученного от этой компании (3 529 386 тыс. руб.).

Иные расчеты по операциям со связанными сторонами проводились в денежной форме.

Информация о денежных потоках между Обществом и связанными сторонами представлена в таблице.

Таблица 5 (тыс. руб.)

Показатель	Код строки	Сумма за 2019 г.
Денежные потоки от текущих операций		
<i>Поступления, в том числе:</i>		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 838 965
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	34 302
от перепродажи финансовых вложений	4113	92 959
<i>Платежи, в том числе:</i>		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы и услуги	4121	(18 860)
процентов по долговым обязательствам	4123	(1 426 610)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
<i>Поступления, в том числе:</i>		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	24 846 189
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	3 855 579
<i>Платежи, в том числе:</i>		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(92 557)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(61 791)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(23 439 933)
Денежные потоки от финансовых операций		
<i>Поступления, в том числе:</i>		
получение кредитов и займов	4311	4 463 065
<i>Платежи, в том числе:</i>		
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг /, возврат кредитов и займов	4323	(822 754)

Информации о выданных Обществом обеспечениях по обязательствам связанных сторон представлена в таблице.

Таблица 6 (тыс. руб.)

Должник	Кредитор	Обеспечение	Сумма на 31.12.18	Сумма на 31.12.19
		Гарантия № б/н от 27.03.15	6 392 313	-
		Гарантия № б/н от 24.04.15	6 449 495	-

Должник	Кредитор	Обеспечение	Сумма на 31.12.18	Сумма на 31.12.19
		Гарантия № б/н от 29.05.15	6 497 501	-
		Гарантия № б/н от 27.03.15	3 929 879	3 501 941
		Гарантия № б/н от 24.04.15	3 929 879	-
		Гарантия № б/н от 28.05.15	3 929 879	-
		Гарантия № б/н от 20.02.16	3 146 303	2 599 638
		Гарантия № б/н от 09.03.16	3 172 332	2 622 833
		Гарантия № б/н от 25.04.16	3 224 391	2 622 833
		Гарантия № б/н от 28.04.16	3 224 391	2 669 223
		Гарантия № б/н от 14.07.16	3 276 450	2 715 613
		Гарантия № б/н от 27.07.16	3 302 479	2 738 808
		Гарантия № б/н от 25.08.16	3 328 508	2 762 003
		Гарантия № б/н от 19.07.16	40 935 551	34 636 239
		Гарантия № б/н от 31.05.17	44 528 223	38 092 744
		Гарантия в отношении результатов торговой деятельности № б/н от 18.09.2019	-	4 333 399
		Соглашение б/н от 30.12.2019	-	2 371 659
		Гарантия б/н от 09.10.2018	589 715	451 893
		Гарантия б/н от 09.10.2018	676 013	524 114
		Гарантия б/н от 18.10.2018	606 051	465 311
		Гарантия б/н от 26.09.2018	1 787 429	1 376 733
		Гарантия б/н от 26.09.2018	1 773 327	1 363 435
		Гарантия б/н от 26.09.2018	1 812 134	1 400 103
		Гарантия б/н от 26.09.2018	1 822 711	1 410 076
		Гарантия б/н от 26.09.2018	1 840 341	1 426 699

Должник	Кредитор	Обеспечение	Сумма на 31.12.18	Сумма на 31.12.19
		Гарантия б/н от 26.10.2018	1 910 287	1 539 048
		Гарантия б/н от 26.10.2018	1 980 437	1 605 025
		Гарантия б/н от 26.10.2018	2 043 641	1 664 796
		Гарантия б/н от 26.10.2018	2 071 716	1 691 269
		Гарантия б/н от 26.10.2018	2 026 076	1 648 145
		Гарантия б/н от 26.10.2018	2 096 281	1 714 433
		Гарантия б/н от 30.05.19	-	5 136 572
		Гарантия б/н от 30.05.19	-	5 129 335
		Гарантия б/н от 30.05.19	-	5 136 150
		Гарантия № б/н от 21.03.2019	-	2 231 850
		Гарантия № б/н от 21.03.2019	-	2 231 850
		Гарантия № б/н от 21.03.2019	-	2 193 394
		Гарантия № б/н от 26.03.2019	-	2 135 439
		Гарантия № б/н от 26.03.2019	-	2 117 750
		Гарантия № б/н от 17.04.2019	-	41 082 170
		Гарантия № б/н от 02.10.2019	-	44 797 131
		Договор поручительства № 1519-031-810П от 06.06.2019	-	300 000
Итого			162 303 733	232 439 654

В соответствии с распоряжением от 28.06.2019 № ЕД-90-р вознаграждение членам совета директоров составило 7 570 тыс. руб. (в соответствии с распоряжением 29.06.2018 № ЕД-111-р – 9 375 тыс. руб.).

Кроме того, в 2019 г. членам совета директоров выплачено возмещение расходов, связанных с исполнением ими функций членов совета директоров, в размере 64 тыс. руб. (в 2018 г. – 148 тыс. руб.).

К основному управленческому персоналу Общество относит следующие лица: генеральный директор, первый заместитель генерального директора,

заместитель генерального директора – руководитель Аппарата, заместитель генерального директора по юридическим вопросам, заместитель генерального директора по работе с органами власти.

Информация о краткосрочных вознаграждениях основного управленческого персонала представлена в таблице.

Таблица 7 (тыс. руб.)

Вид начислений	Сумма за 2019 г.	Сумма за 2018 г.
Оплата труда	161 414	132 088
Налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	25 955	21 372
Добровольное медицинское страхование	1 443	1 317
Прочие платежи	1 890	1 897
Итого	190 702	156 674

Бюджетом расходов на персонал на 2020 г. предусмотрено вознаграждение «основного управленческого персонала» в размере 312 млн. руб. (без учета страховых взносов на обязательное социальное страхование), в том числе по статье «Премирование» – 80 млн. руб. (без учета страховых взносов на обязательное социальное страхование).

К долгосрочным вознаграждениям в пользу основного управленческого персонала относятся выплаты при расторжении трудового договора, которые на 31.12.2019 составляют 37 414 тыс. руб.

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 2019 г. не осуществлялись.

Среднемесячный размер оплаты труда работников Общества в 2019 г. составил 131 967,67 руб. (в 2018 г. – 128 873,84 руб.), среднемесячная оплата труда основного управленческого персонала – 600 534,68 руб. (в 2018 г. – 634 416,10 руб.).

Соотношение в уровнях оплаты труда 10 % работников с наиболее низкой оплатой труда и 10 % работников с самой высокой оплатой труда по отношению к заработной плате всех сотрудников Общества составляет 4 % и 30 % соответственно (в 2018 г. – 3 % и 28 %, соответственно).

Доля управленческих расходов в общей структуре расходов по обычным видам деятельности в 2019 г. составляет 2,11 %, в 2018 г. – 8,94 %, (6,92% – с учетом изменения состава расходов по обычным видам деятельности – раздел 5.19 «Расходы Общества» настоящих пояснений).

Иные операции со связанными сторонами в 2019 г. не проводились.

3. Порядок составления бухгалтерской отчетности и описание системы ведения бухгалтерского учета

3.1. Порядок составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2019 год сформирована Обществом в

соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

В соответствии с п. 1 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская отчетность Общества за 2019 год состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Состав и содержание настоящих пояснений определены Обществом самостоятельно, исходя из взаимосвязанных положений п. 24—27 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», норм других Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ) в части раскрытия информации, а также пп. «б» п. 4 Приказа от 02.07.2010 № 66н.

Учетная политика на 2019 год для целей бухгалтерского учета и налогового учета утверждена приказом генерального директора от 29.12.2018 № 245 (с дополнениями, внесенными приказом генерального директора от 29.03.2019 № 055).

Общество использует Рабочий план счетов, основанный на Приказе Минфина РФ от 31.10.2000 № 94 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из принципа допущения непрерывности деятельности.

Единицы составления показателей бухгалтерской отчетности – тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2019 г. составлена с учетом следующего.

1. В соответствии с учетной политикой для целей бухгалтерского учета существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет 10 и более процентов. 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.

2. Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли в связи с изменением курса иностранной валюты производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату (если переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, предусмотрена положениями ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»).

Курс евро на 31.12.2019 составляет 69,3406 руб., на 31.12.2018 – 79,4605 руб., на 31.12.2017 – 68,8668 руб.

Курс доллара США на 31.12.2019 – 61,9057 руб., на 31.12.2018 – 69,4706 руб., на 31.12.2017 – 57,6002 руб.

3. Авансы, выданные поставщикам основных средств, НМА, доходных вложений в материальные ценности и других внеоборотных активов 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 внеоборотных активов, основан на рекомендациях Минфина РФ, изложенных в письме от 24.01.2011 № 07-02-18/01.

Поскольку в стоимость приобретенных внеоборотных активов 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 внеоборотных активов авансов, для целей формирования бухгалтерского баланса выделяется Обществом расчетным путем.

4. 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.

5. Расходы на страхование (страховые премии) относятся Обществом к расходам будущих периодов и в бухгалтерском балансе показываются в составе показателя строки 1260 «Прочие оборотные активы».

При страховании доходных вложений в материальные ценности договор страхования заключается, как правило, на весь срок лизинга или аренды и предусматривает уплату страховой премии частями (страховыми взносами) по установленному в договоре страхования графику.

Расходы на страхование отражаются по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» (в корреспонденции со счетом 76.01) в момент вступления полиса (договора страхования) в силу в полном размере страховой премии вне зависимости от порядка и сроков ее оплаты. Списание затрат на страхование со счета 97 осуществляется равномерно в течение срока действия договора страхования. На счете 76.01 «Расчеты по страхованию» отражается кредиторская задолженность Общества перед страховыми компаниями по оплате страховых премий (взносов), которая погашается по мере уплаты Обществом страховых взносов.

Несмотря на изменение с 2011 г. Приказом Минфина РФ от 24.12.2010 № 186н порядка учета расходов будущих периодов (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н), Общество сохраняет ранее действовавший порядок учета расходов на страхование на основании следующего:

- порядок расходов на страхование, особенно в отношении договоров страхования, предусматривающих уплату страховой премии в рассрочку, нормативно в настоящее время не установлен и не может быть однозначно определен на основании положений п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н);

- применяемый Обществом порядок учета расходов на страхование позволяет наиболее достоверно отразить информацию о заключенных Обществом

договорах страхования доходных вложений в материальные ценности, предусматривающих длительный срок страхования и условия об оплате страховой премии частями в течение всего или значительной части срока действия страхования, в частности, позволяет показать кредиторскую задолженность перед страховыми организациями по оплате страховой премии в полном объеме;

- применяемый Обществом порядок учета расходов на страхование обеспечивает соблюдение принципа соответствия доходов и расходов, а также их обоснованное распределение между отчетными периодами получения доходов, к которым относятся данные расходы (п. 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н).

6. 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 17.02.1997 № 15).

7. 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 17.02.1997 № 15), в которых, 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.

ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» предусматривают развернутое представление в отчете о финансовых результатах данных о величине доходов и расходов по обычным видам деятельности. Свернутое представление в отчете о финансовых результатах данных о доходах и расходах допускается только в отношении прочих доходов и расходов при условии их несущественности для характеристики финансового положения организации.

В Обществе доходы и расходы по договорам лизинга, предусматривающим учет предмета лизинга на балансе лизингополучателя, относятся к доходам и

расходам по обычным видам деятельности, значительна доля таких договоров лизинга.

В связи с этим представление в отчете о финансовых результатах информации о доходах и расходах по договорам лизинга, по условиям которых предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя, 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 полное и достоверное формирование указанных показателей бухгалтерской отчетности, сопоставимость информации о доходах и расходах по договорам лизинга вне зависимости от их вида.

8. 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.

В связи с представлением с 2019 г. в отчете о финансовых результатах доходов и расходов, связанных с реализацией предметов лизинга и аренды, не в составе прочих доходов и расходов (строки 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах), а в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности (строки 2110 и 2120 отчета о финансовых результатах) проведена корректировка аналогичных показателей указанных строк за 2018 г. в отчете о финансовых результатах за 2019 г. (таблица).

Таблица 8 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Данные 2018 г. в отчете о финансовых результатах 2018 г.	Данные 2018 г. в отчете о финансовых результатах 2019 г.	Корректировка
стр. 2110 «Выручка»	39 061 788	45 790 152	6 728 364
стр. 2120 «Себестоимость продаж»	(17 851 769)	(23 596 864)	(5 745 095)
стр. 2100 «Валовая прибыль»	21 210 019	22 193 288	983 269

Наименование показателя	Данные 2018 г. в отчете о финансовых результатах 2018 г.	Данные 2018 г. в отчете о финансовых результатах 2019 г.	Корректировка
(убыток)»			
стр. 2200 «Прибыль (убыток) от продаж»	19 412 704	20 395 973	983 269
стр. 2340 «Прочие доходы»	38 515 463	31 787 099	(6 728 364)
стр. 2250 «Прочие расходы»	(37 464 363)	(31 719 268)	5 745 095

Отражение доходов и расходов, связанных с реализацией предметов лизинга и аренды, в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности предусмотрено учетной политикой Общества на 2019 г. и основано на положениях ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также Рекомендации Р-99/2018-ОК Лизинг «Доход от продажи предметов лизинга, принятой 21.12.2018

В связи с отнесением доходов и расходов, связанных с реализацией предметов лизинга и аренды, в состав доходов и расходов по обычным видам деятельности изменилось представление информации о поступлениях денежных средств от реализации доходных вложений в материальные ценности в отчете о движении денежных средств.

В соответствии с учетной политикой к денежным потокам от текущей деятельности относятся поступления (включая авансы и предварительную оплату) при выкупе предметов лизинга и аренды по договорам лизинга и операционной аренды и при продаже предметов лизинга и аренды третьим лицам (по расторгнутым договорам и (или) иным образом прекращенным договорам).

В связи с этим проведена корректировка соответствующих показателей за 2018 г. в отчете о движении денежных средств за 2019 г. (таблица).

Таблица 9 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Данные 2018 г. в отчете о движении денежных средств 2018 г.	Данные 2018 г. в отчете о движении денежных средств 2019 г.	Корректировка
Денежные потоки от текущих операций			
стр. 4110 «Поступления – всего, в том числе»	42 340 657	47 621 618	5 280 961
стр. 4111 «от продажи продукции, товаров, работ и услуг»	36 294 436	41 575 397	5 280 961
стр. 4100 «Сальдо денежных потоков от текущих операций»	12 564 629	17 845 590	5 280 961
Денежные потоки от инвестиционных операций			
стр. 4210 «Поступления – всего, в том числе»	25 618 359	20 337 398	(5 280 961)
стр. 4211 «от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)»	5 280 961	-	(5 280 961)
стр. 4200 «Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций»	(141 744 730)	(147 025 691)	(5 280 961)

3.2. Организационно-технические аспекты ведения бухгалтерского учета в Обществе

Бухгалтерский учет и налоговый учет в Обществе ведутся отделом бухгалтерского учета, возглавляемым главным бухгалтером.

Структура бухгалтерской службы, численность работников определяются действующим штатным расписанием, внутренними правилами и должностными инструкциями работников бухгалтерской службы.

Обществом для ведения бухгалтерского учета и налогового учета используется автоматизированная система бухгалтерского учета на базе программы «1С: Предприятие 8.3».

4. Основные положения учетной политики по учету операций по договорам лизинга и аренды

Бухгалтерский учет операций по договорам лизинга в Обществе ведется в соответствии с Указаниями об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга (утв. Приказом Минфина РФ от 17.02.1997 № 15), бухгалтерский учет операций по договорам операционной аренды – в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Приобретенные предметы лизинга и аренды (доходные вложения в материальные ценности) принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью доходных вложений в материальные ценности признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

При приобретении доходных вложений в материальные ценности за счет бюджетных субсидий на финансирование капитальных затрат или за счет бюджетных инвестиций сумма входного НДС включается в первоначальную стоимость данных доходных вложений в материальные ценности (согласно п. 2.1 ст. 170 НК РФ в этих случаях суммы НДС вычету не подлежат, что позволяет рассматривать их как суммы невозмещаемых налогов).

При формировании первоначальной стоимости доходных вложений в материальные ценности связь понесенных затрат с их приобретением 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 доходных вложений в материальные ценности включаются проценты по кредитам и займам, привлеченным для приобретения предметов лизинга, в случае, если приобретенный предмет лизинга является инвестиционным активом.

Доходные вложения в материальные ценности признаются инвестиционными активами при следующих условиях:

- приобретение и (или) подготовка объекта доходных вложений в материальные ценности к предполагаемому использованию требуют длительного времени – свыше 180 календарных дней с даты заключения договора;
- приобретение и (или) подготовка доходных вложений в материальные ценности к предполагаемому использованию связаны с существенными расходами.

При этом расходы признаются существенными, если их величина превышает 500 000 000 руб. с учетом НДС.

Указанные критерии инвестиционного актива применяются в отношении единичного объекта доходных вложений в материальные ценности.

К инвестиционным активам также относятся доходные вложения в материальные ценности, приобретаемые в рамках определенного договора поставки, стоимость единицы которых ниже установленного критерия существенности для единичного объекта, но общая стоимость поставки превышает 1 000 000 000 руб. с учетом НДС, а длительность приобретения превышает 180 календарных дней с даты заключения договора (группа объектов доходных вложений в материальные ценности).

Срок приобретения доходных вложений в материальные ценности для целей классификации их в качестве инвестиционных активов определяется в соответствии с условиями договора. Если условиями договора предусмотрена поставка доходных вложений в материальные ценности партиями, срок приобретения по данному договору для применения критерия инвестиционного актива по длительности приобретения определяется по сроку, установленному для поставки первой партии.

Затраты на приобретение доходных вложений в материальные ценности собираются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Объекты недвижимости (здания и сооружения, воздушные суда, суда внутреннего плавания и др.), предназначенные для передачи в лизинг или в аренду, 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 передаточному документу, подписанному поставщиком и Обществом.

Предметы лизинга и предметы аренды принимаются в состав доходных вложений в материальные ценности после их доведения до состояния, пригодного к использованию (передаче в лизинг или в аренду), 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: 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 или аренду неправомерна, объект недвижимости не может считаться пригодным для использования, для которого он приобретен, а именно – для передачи в лизинг или в аренду.

При передаче предметов лизинга лизингополучателю (при их учете на балансе лизингодателя) или предметов аренды арендатору списываются с субсчета «Материальные ценности в организации» счета 03 на соответствующие субсчета счета 03, предназначенные для учета предметов лизинга (субсчет 03.02.Л) и для учета предметов аренды (субсчет 03.03.А), на основании акта приема-передачи имущества в лизинг или в аренду.

Стоимость указанных доходных вложений в материальные ценности погашается посредством начисления амортизации линейным способом. Коэффициент ускоренной амортизации в бухгалтерском учете не применяется.

Срок полезного использования доходных вложений в материальные ценности устанавливается исходя из срока, в течение которого происходит возмещение стоимости объекта доходных вложений в материальные ценности:

- равным сроку лизинга (аренды) в случаях, когда в течение срока лизинга (аренды) происходит полное возмещение предметов лизинга (аренды) и договором установлена условная выкупная стоимость;

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

В этом случае срок полезного использования устанавливается таким образом, чтобы в конце срока лизинга (аренды) остаточная стоимость имущества соответствовала сумме, возмещаемой в составе выкупной стоимости.

Если такой предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя по условиям договора лизинга, доход будущих периодов в виде выкупной стоимости на счете 98.01.В не учитывается, а включается в состав доходов будущих периодов в виде лизинговых платежей (учитывается на счете 98.01.Л) и списывается в течение срока лизинга в состав текущих доходов.

- в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1) в случаях, когда предметы аренды предоставляются в краткосрочную аренду или существует возможность смены арендатора данного имущества.

При изменении срока лизинга (аренды) по соглашению сторон срок полезного использования доходных вложений в материальные ценности, учитываемых на балансе Общества, может быть пересмотрен и приведен в соответствие с новым сроком лизинга (аренды) на основании приказа (распоряжения) генерального директора Общества.

По расторгнутым договорам лизинга (по соглашению сторон или в результате одностороннего отказа Общества от исполнения договора) срок полезного использования предметов лизинга 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 данным объектам производится исходя из остаточной стоимости объекта на дату расторжения договора с учетом измененного срока полезного использования, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем расторжения договора.

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:

Д76.ХХ.Л, Д76.ХХ.В К91.1 — 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);

Д91.02 К03 — отражается передача предмета лизинга на баланс лизингополучателя;

Д011 — за балансом отражается предмет лизинга, переданный на баланс лизингополучателя;

Д91.02 К76.Н.Л, 76.Н.В — начисляется сумма НДС со всей суммы лизинговых платежей и выкупной стоимости за весь период лизинга;

Д91.02 К98.Л, 98.В — 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, отражается в учете проводками, обратными выше приведенным.

При этом стоимость предмета лизинга и списанная за период нахождения на балансе лизингополучателя стоимость этого предмета лизинга показываются в учете развернуто по счетам 03 и 02, что отражается проводкой Д03-К02 на стоимость предмета лизинга, списанную за период нахождения предмета лизинга на балансе лизингополучателя.

Предметы лизинга, учитываемые на балансе лизингополучателя, при их забалансовом учете на счете 011 «Основные средства, сданные в аренду» отражаются по стоимости, сложившейся в учете Общества на дату их передачи на баланс лизингополучателя, с погашением их стоимости в течение срока лизинга пропорционально начисленным лизинговым платежам.

Списание доходов будущих периодов по лизинговым платежам (со счета 98.01.Л) в состав текущих доходов производится пропорционально начисленным лизинговым платежам.

Списание сумм отложенного НДС (со счета 76.Н.Л) производится в сумме, приходящейся на начисленный лизинговый платеж.

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 в состав текущих доходов) производятся в месяц смены баланса учета предмета лизинга в полном объеме в порядке, который применялся ранее по данному договору лизинга (до смены баланса учета). Начисления по такому договору, исходя из измененного баланса учета предмета лизинга, начинаются с месяца, следующего за месяцем смены баланса учета.

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.

По договорам лизинга, предусматривающим учет предметов лизинга на балансе лизингодателя, и по договорам операционной аренды причитающиеся суммы лизинговых и арендных платежей отражаются по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции со счетом 90.01 «Выручка» на последнее число каждого месяца в соответствии с условиями договора, графиками лизинговых или арендных платежей.

По договорам лизинга, предусматривающим учет предметов лизинга на балансе лизингополучателя, причитающиеся суммы лизинговых платежей за расчетный месяц отражаются по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и

заказчиками» в корреспонденции со счетами 76.06.Л, 76.36.Л (уменьшается дебиторская задолженность) на последнее число каждого месяца в соответствии с графиками лизинговых платежей.

Одновременно сумма лизингового платежа за расчетный месяц в полной сумме с учетом НДС отражается по кредиту счета 90.01 проводками:

Д98.Л К90.01 – списан на текущие доходы доход будущих периодов по лизинговым платежам, приходящийся на ежемесячный лизинговый платеж;

Д76.Н.Л К90.01 – отражен НДС с суммы ежемесячного лизингового платежа;

Д20 К90.01 – отражена часть стоимости предмета лизинга, подлежащая списанию в текущем месяце.

НДС, подлежащий уплате в бюджет с суммы начисленного ежемесячного лизингового платежа, отражается в учете проводкой Д90.03 К68.02.

При получении Обществом субсидий из бюджета в целях возмещения недополученных доходов по договорам лизинга (аренды) выручка по соответствующим договорам лизинга (аренды) признается с учетом полученной субсидии из бюджета в порядке, установленном в договоре лизинга (аренды).

При этом выручка по таким договорам признается раздельно:

- в части, подлежащей оплате лизингополучателем, проводкой Д62-К90.01;
- в части, подлежащей оплате за счет субсидии из бюджета, проводкой Д76-К90.01.

Средства предоставленной субсидии признаются в учете как средства целевого финансирования по кредиту счета 86 в момент поступления субсидии и списываются в оплату начисленных лизинговых (арендных) платежей по мере их начисления.

Авансы, выплаченные лизингополучателями и арендаторами в соответствии с договорами лизинга и операционной аренды (графиками лизинговых платежей и графиками арендных платежей), отражаются в учете Общества на счетах учета расчетов с покупателями и заказчиками обособленно на отдельных субсчетах счета 62. Зачет данных авансов в счет оплаты лизинговых (арендных) платежей производится в сроки и в суммах, предусмотренных графиками лизинговых (арендных) платежей (договорами лизинга и договорами операционной аренды).

В учетной политике Общества на 2019 г. установлен новый порядок отражения в учете операций по договорам лизинга, предусматривающим учет предмета лизинга на балансе лизингополучателя и цена которых выражена в иностранной валюте с оплатой в рублях по курсу ЦБ РФ или курсу, согласованному сторонами в договоре лизинга.

По данным договорам предусмотрен следующий порядок учета:

начисление лизинговых платежей (Д62-К76.ХХ.Л) производится в рублях в пересчете по курсу иностранной валюты, установленному ЦБ РФ или договором лизинга, на последнее число месяца;

одновременно производится пересчет оставшейся суммы лизинговых платежей и выкупной стоимости, отраженных на счетах 76.ХХ.В и 76.ХХ.Л, суммы НДС с них и соответствующего остатка на счетах 98.Л и 98.В в рубль по курсу иностранной валюты, установленному ЦБ РФ или договором лизинга, на последнее число месяца (переоценка).

Указанная переоценка проводится до момента прекращения и (или) расторжения договора лизинга.

Возникающие при переоценке остатка лизинговых платежей и выкупной стоимости предмета лизинга и доходов будущих периодов, а также приходящихся на них сумм отложенного НДС курсовые разницы относятся на прочие доходы и расходы (счет 91). В отчете о финансовых результатах указанные курсовые разницы показываются свернуто.

Последствия изменения учетной политики в отношении порядка учета операций по договорам лизинга, предусматривающим учет предмета лизинга на балансе лизингополучателя и цена которых выражена в иностранной валюте с оплатой в руб., не являются для бухгалтерской отчетности Общества существенными, в связи с этим ретроспективный пересчет вступительных показателей бухгалтерской отчетности не производился, последствия изменения учетной политики отражены в бухгалтерской отчетности за 2019 г. текущим периодом (подробнее – раздел 5.10 «Доходы Общества» настоящих пояснений).

Выбытие доходных вложений в материальные ценности отражается в учете в общеустановленном порядке с использованием субсчета «Выбытие материальных ценностей» счета 03 (субсчет 03.09).

С 2019 г. в соответствии с положениями учетной политики Общества доходы и расходы, связанные с выбытием доходных вложений в материальные ценности (в том числе в результате выкупа лизингополучателями и арендаторами), признаются доходами и расходами по обычным видам деятельности, за исключением случаев гибели (утраты) имущества.

В связи с изменением с 2019 г. классификации доходов и расходов, связанных с выбытием (реализацией) доходных вложений в материальные ценности, проведена корректировка соответствующих показателей за 2018 г. в отчете о финансовых результатах за 2019 г. (подробнее – раздел 3.1 «Порядок составления бухгалтерской отчетности» настоящих пояснений).

Способы бухгалтерского учета, касающиеся формирования других показателей бухгалтерской отчетности, установленные учетной политикой Общества, раскрыты в соответствующих разделах настоящих пояснений.

5. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

5.1. Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов ведется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» (утв. приказом Минфина РФ от 27.12.07 № 153н).

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия их к бухгалтерскому учету. Порядок формирования фактической (первоначальной) стоимости нематериальных активов определяется в зависимости от способа приобретения (создания) нематериального актива в соответствии с положениями ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Переоценка и проверка нематериальных активов на обесценение в соответствии с МСФО не проводится.

Срок полезного использования нематериального актива определяется при принятии его к бухгалтерскому учету исходя из срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и

периода контроля над активом, а также ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом.

В 2019 г. нематериальные активы приобретались Обществом за плату. Нематериальные активы, созданные самим Обществом, а также приобретенные с оплатой неденежными средствами, отсутствуют.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Изменение сроков полезного использования нематериальных активов и применяемого способа начисления амортизации в 2019 г. не производилось.

Информация о нематериальных активах с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых в деятельности Общества, приведена в таблице.

Таблица 10 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Всего	250	-	-
в том числе:			
Концепция элементов фирменного стиля	250	-	-

Информация о наличии и движении нематериальных активов приведена в таблице.

Наличие и движение нематериальных активов

Таблица 11 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные активы – всего	за 2019 г.	1 162	(925)	47 718	-	-	(2 847)	-	-	-	48 880	(3 773)
	за 2018 г.	1 162	(807)	-	-	-	(117)	-	-	-	1 162	(925)
в том числе: Web-система (для интернет-представительства)	за 2019 г.	1 047	(837)	-	-	-	(105)	-	-	-	1 047	(942)
	за 2018 г.	1 047	(732)	-	-	-	(104)	-	-	-	1 047	(837)
Программное обеспечение	за 2019 г.	-	-	47 468	-	-	(2 479)	-	-	-	47 468	(2 479)
	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Концепция элементов фирменного стиля	за 2019 г.	-	-	250	-	-	(250)	-	-	-	-	-
	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
оварный знак	за 2019 г.	115	(88)	-	-	-	(13)	-	-	-	115	(101)
	за 2018 г.	115	(75)	-	-	-	(13)	-	-	-	115	(88)

5.2. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств ведется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (утв. приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н).

В соответствии с учетной политикой Общества активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату принятия их к бухгалтерскому учету. Порядок формирования первоначальной стоимости основных средств определяется в зависимости от способа приобретения (поступления) основных средств в соответствии с положениями ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Срок полезного использования объектов ОС определяется в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1).

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным методом.

С момента создания Общества переоценка основных средств не производилась, проведение переоценки основных средств учетной политикой не предусмотрено.

Первоначальная стоимость основных средств Общества в 2019 г. увеличивалась в результате приобретения основных средств (за плату) и модернизации основных средств. Случаи приобретения объектов основных средств по договорам, предусматривающим оплату не денежными средствами, в 2019 г. отсутствовали.

Выбытие основных средств в 2019 г. имело место в связи с реализацией и списанием основных средств в связи с физическим и (или) моральным износом.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается, в учете Общества в 2019 г. не числятся.

Информация о наличии и движении основных средств по основным группам, приведена в таблице.

Наличие и движение основных средств

Таблица 12 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		
				первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2019 г.	148 340	(61 743)	32 362	5 565	(35 031)	-	174 874	(91 209)
	за 2018 г.	84 903	(42 395)	67 218	2 481	(21 829)	-	148 340	(61 743)
Транспортные средства	за 2019 г.	3 267	(3 036)	-	3 152	(116)	-	-	-
	за 2018 г.	3 267	(2 574)	-	-	(462)	-	3 267	(3 036)
Офисное оборудование	за 2019 г.	132 158	(48 750)	32 252	2 412	(34 435)	-	161 951	(80 773)
	за 2018 г.	70 697	(29 968)	65 104	2 342	(21 124)	-	132 158	(48 750)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2019 г.	9 996	(9 357)	110	1	(176)	-	10 004	(9 532)
	за 2018 г.	9 777	(9 286)	358	138	(210)	-	9 996	(9 357)
Прочие	за 2019 г.	2 919	(600)	-	-	(304)	-	2 919	(904)
	за 2018 г.	1 162	(566)	1 757	-	(34)	-	2 919	(600)

Информация об изменениях стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции и частичной ликвидации приведена в таблице.

Таблица 13 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2019 год	За 2018 год
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	3 113	6 163
В том числе,		
Офисное оборудование	3 113	6 163
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации – всего	-	-

Информация об ином использовании основных средств приведена в таблице.

Таблица 14 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	3 267	3 267
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	686 150	120 315	119 011

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. Если стоимость основных средств, предоставленных в аренду, не согласована сторонами договора аренды, арендодателем не предоставлены данные о стоимости основных средств, переданных в аренду, то при принятии к учету на забалансовом счете арендованного имущества, за исключением земельных участков, его стоимость определяется исходя из установленной договором аренды постоянной составляющей арендной платы за весь период аренды (ставка арендной платы без НДС * период аренды); по земельным участкам – исходя из их кадастровой стоимости.

В составе арендованных основных средств отражены, в основном, арендованные земельные участки в Увельском районе Челябинской области и в г. Иваново Ивановской области (на которых расположены объекты недвижимого имущества, принадлежащие Обществу на праве собственности), а также арендуемые Обществом помещения по месту нахождения и по месту нахождения обособленных подразделений.

5.3. Доходные вложения в материальные ценности

Применяемый Обществом порядок учета предметов лизинга изложен в разделе 4 «Основные положения учетной политики по учету операций по договорам лизинга и аренды» настоящих пояснений. Учет имущества, предоставляемого в операционную аренду, ведется в соответствии с ПБУ «Учет основных средств» (утв. приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н).

В отчетном периоде Обществом производились приобретение и передача в лизинг и в аренду воздушных, речных и морских судов, подвижного состава железнодорожного транспорта, оборудования, дорожной техники по договорам коммерческого и некоммерческого (государственного) лизинга.

Информация о лизинговых программ, реализуемых Обществом, в том числе программах с государственным участием, приведена в разделе 9 «Информация о сегментах» настоящих пояснений.

Выбор предмета лизинга и его поставщика производится лизингополучателем, что указано в договоре лизинга (в рамках коммерческого лизинга).

Договоры с поставщиками доходных вложений в материальные ценности (предметов лизинга и аренды) предусматривают систему расчетов за товар в виде предоплаты (как правило, составляющую порядка 50—90 % от общей цены договора) и окончательного расчета, производимого после передачи товара покупателю.

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

Приобретенное имущество отражается 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).

В первоначальную стоимость предметов лизинга, признаваемых инвестиционными активами, включаются проценты по кредитам и займам, привлеченным Обществом для финансирования приобретения данных предметов лизинга. В 2019 г. величина процентов по кредитам (займам), включенным в стоимость предметов лизинга и аренды, признанных инвестиционными активами, составила 1 739 888 тыс. руб. (за 2018 г. – 1 221 354 тыс. руб.), из которых 579 412 тыс. руб. процентов отнесены на первоначальную стоимость имущества, переданного в лизинг и в аренду (в 2018 г. – 396 438 тыс. руб.).

В первоначальную стоимость доходных вложений в материальные ценности приобретенных полностью или частично за счет полученных Обществом бюджетных субсидий включаются в соответствующей части суммы НДС, предъявленного поставщиками, в связи с установленным НК РФ непредъявлением такого НДС к вычету (в качестве невозмещаемого налога). За 2019 г. сумма НДС, учтенного в первоначальной стоимости доходных вложений в материальные ценности, составила 1 522 441 тыс. руб. (за 2018 г. – 2 444 492 тыс. руб.).

За 2019 г. Обществом приобретены доходные вложения в материальные ценности общей первоначальной стоимостью 110 748 296 тыс. руб. (за 2018 г. – 107 627 641 тыс. руб.), в том числе по договорам лизинга, предусматривающим учет предмета лизинга на балансе лизингополучателя, – 33 419 725 тыс. руб. (за 2018 г. – 18 959 939 тыс. руб.).

Предметы лизинга, которые, по условиям договоров лизинга, учитываются на балансе лизингополучателя, отражаются за балансом (счет 011) в оценке по первоначальной стоимости, т.е. стоимости, сложившейся в учете при их приобретении (в оценке фактических затрат на их приобретение), или по остаточной стоимости (при смене баланса учета предмета лизинга) с погашением их стоимости в течение срока лизинга пропорционально начисленным лизинговым платежам.

Выбытие доходных вложений в материальные ценности имело место в 2019 г., в основном, в связи с передачей предметов лизинга на баланс лизингополучателя (33 419 725 тыс. руб.) и их продажей (выкупом по окончании срока лизинга (аренды), досрочный выкуп и реализация третьим лицам). Наиболее крупной сделкой по реализации предметов лизинга в 2019 г. была реализация связанной стороне инновационных железнодорожных вагонов (первоначальная стоимость – 73 530 650 тыс. руб., накопленная амортизация – 8 873 351 тыс. руб., остаточная стоимость – 64 657 299 тыс. руб.).

Смена баланса в 2019 г. имела место при отражении в учете выкупа предметов лизинга, учитываемых на балансе лизингополучателя, и при смене баланса учета предметов лизинга по соглашению сторон. Смена баланса с баланса лизингополучателя на баланс лизингодателя осуществлена в отношении предметов лизинга остаточной стоимостью 539 954 тыс. руб. (первоначальная стоимость – 1 537 215 тыс. руб., накопленная амортизация – 997 261 тыс. руб.), смена баланса с баланса лизингодателя на баланс лизингополучателя – в отношении предметов лизинга с остаточной стоимостью 778 121 тыс. руб. (первоначальная стоимость – 783 343 тыс. руб., накопленная амортизация – 5 222 тыс. руб.).

Информация о наличии и движении доходных вложений в материальные ценности в разрезе балансов учета предметов лизинга и аренды приведена в таблице.

Наличие и движение доходных вложений в материальные ценности

Таблица 15 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Смена баланса		Изменены стоимости	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Доходные вложения в материальные ценности – баланс лизингодателя (счет 03)	за 2019 г.	267 502 749	(38 119 079)	110 748 296	(118 028 962)	14 544 737	(19 541 600)	753 872	(992 039)		260 975 955	(44 107 981)
	за 2018 г.	184 303 857	(26 482 019)	107 627 641	(29 384 760)	4 351 235	(14 726 459)	4 956 011	(1 261 837)		267 502 749	(38 119 079)
Доходные вложения в материальные ценности – баланс лизингополучателя (счет 011)	за 2019 г.	38 453 970	(5 919 425)	33 419 725	-	-	(5 196 876)	(753 872)	992 039	540 342	71 660 165	(10 124 262)
	за 2018 г.	24 450 042	(4 791 146)	18 959 939	-	-	(2 390 116)	(4 956 011)	1 261 837		38 453 970	(5 919 425)

Информация об изменениях стоимости доходных вложений в материальные ценности в результате дооборудования, модернизации, реконструкции и частичной ликвидации приведена в таблице.

Таблица 16 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2019 год	За 2018 год
Увеличение стоимости доходных вложений в материальные ценности в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	249 019	70 951
В том числе,		
BC SSJ 100 (перекомпоновка салона)	154 189	70 951
BC SSJ 100 (замена двигателей)	154 189	-
	94 830	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации – всего	(154 189)	-
В том числе,		
BC SSJ 100 (замена двигателей)	(154 189)	

По состоянию на 31.12.2019 в залог предоставлены доходные вложения в материальные ценности общей первоначальной стоимостью 216 067 939 тыс. руб., в том числе, учитываемые:

на балансе лизингодателя (счет 03) – 186 233 817 тыс. руб.;

на балансе лизингополучателя (счет 011) – 29 834 122 тыс. руб.

Информация о предоставленных в залог доходных вложениях в материальные ценности в разрезе видов имущества (по первоначальной стоимости) представлена в таблице.

Таблица 17 (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2019
Воздушные суда	104 970 024
Железнодорожный транспорт	86 985 908
Морской и речной транспорт	15 390 478
Автотранспортные средства	7 663 511
Прочее имущество	1 058 018
Итого	216 067 939

5.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений определяется в зависимости от способа их поступления (приобретения) в порядке, установленном ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.02 № 126н).

По финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проверка на наличие признаков обесценения проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года один раз в год.

В случае устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, образуется резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым подтверждено устойчивое существенное снижение их стоимости.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Способ оценки финансовых вложений при их выбытии в 2019 г. не изменялся.

В соответствии с учетной политикой Общества к денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты, размещенные на условиях «до востребования» и на срок менее 3 месяцев (92 и менее дней). В связи с этим депозиты, размещенные на срок свыше 3 месяцев, относятся к финансовым вложениям.

Показатель строки 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса на 31.12.2019 составляет 56 568 823 тыс. руб., на 31.12.2018 – 49 819 813 тыс. руб., на 31.12.2017 – 19 875 808 тыс. руб.

Структура долгосрочных финансовых вложений Общества на 31.12.2019 и на 31.12.2018 представлена в таблице.

Таблица 18 (тыс. руб.)

№ п/п.	Наименование счета/субсчета бухгалтерского учета	Сальдо на 31.12.2019	Сальдо на 31.12.2018
1	Вклады в уставный капитал обществ с ограниченной ответственностью	9 790 361	9 959 246
2	Акции	5 425 519	680
3	Предоставленные займы (в руб.)	18 745 622	2 507 618
4	Приобретенные на основании уступки права (требования) по договорам займов	4 400 000	577 080
5	Предоставленные займы (в валюте)	18 207 321	36 775 189
6	Резервы под обесценение финансовых вложений	-	-
	Итого	56 568 823	49 819 813

Показатель строки 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса на 31.12.2019 составляет 6 795 720 тыс. руб., на 31.12.2018 – 15 918 868 тыс. руб., на 31.12.2017 – 7 481 319 тыс. руб.

Структура краткосрочных финансовых вложений на 31.12.2019 и на 31.12.2018 Общества представлена в таблице.

Таблица 19 (тыс. руб.)

№ сч.	Наименование счета/субсчета бухгалтерского учета	Сальдо на 31.12.2019	Сальдо на 31.12.2018
58.03	Предоставленные займы (в руб.)	3 815 878	2 790 783
59	Резервы под обесценение финансовых вложений	(500 000)	-
58.23	Предоставленные займы (в валюте)	2 932 212	11 924 976
	Займы выданные	6 248 090	14 715 759
55.03.Д	Депозитные счета (в руб.) (депозиты, размещенные на срок более 92 дн.)	63 039	1 203 109
	Депозитные вклады в кредитных организациях	63 039	1 203 109
58.05	Приобретенные на основании уступки права (требования) по договорам займов	484 591	-
	Итого краткосрочные финансовые вложения	6 795 720	15 918 868

Информация о вкладах Общества в уставные капиталы других организаций (счет 58.01) представлена в таблице.

Таблица 20 (тыс. руб.)

№ сч.	Наименование организации	Сальдо на 31.12.2019	Сальдо на 31.12.2018
1		9 216 224	9 216 224
		45	-
		61 337	-
		5 424 839	-
2		5 12 755	743 022
3		4	4
4		676	676
	Итого	15 215 880	9 959 926

Приобретенная Обществом доля в уставном капитале (95 %) по условиям договора по состоянию на 31.12.2018 не была оплачена, в учете числилась долгосрочная кредиторская задолженность по оплате доли в уставном капитале перед компанией . Кредитором Общества компанией данные права требования к Обществу были уступлены в 2019 г. По соглашению с новым кредитором кредиторская задолженность по оплате доли в уставном капитале была досрочно погашена Обществом с уменьшением стоимости приобретенной доли.

При этом заключенный в 2016 г. предварительный договор на приобретение Обществом доли в уставном капитале в размере 5 % был расторгнут.

В 2019 г. Обществом приобретены доли в уставном капитале
и .

Расчеты по оплате приобретенной доли в уставном капитале осуществлялись с использованием счета эскроу. По условиям договора на приобретение данной доли Общества считается исполнившим обязанности по оплате перед покупателем в момент перечисления денежных средств на счет эскроу эскроу-агента. Обязанность Общества по оплате приобретенной доли выполнена в полном объеме, но расчеты между эскроу-агентом и продавцом доли на 31.12.2019 не завершены (остаток денежных средств, не выплаченных эскроу-агентом продавцу, – 1 699 272 тыс. руб.). Задолженность по расчетам между эскроу-агентом и продавцом в бухгалтерской отчетности Общества не отражена.

В соответствии со ст. 84.2 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» Обществом размещена 29.01.2020 публичная оферта – обязательное предложение остальным акционерам
о приобретении акций

По состоянию на 31.12.2019 наиболее крупными заемщиками Общества являются его связанные стороны:

– 14 922 814 тыс. руб. (долгосрочная часть – 12 419 554 тыс. руб., краткосрочная часть – 2 503 260 тыс. руб.);

– 6 117 593 тыс. руб. (долгосрочная часть – 6 117 593 тыс. руб.);

компания —
11 719 294 тыс. руб. (долгосрочная часть – 11 719 294 тыс. руб.);
компания —
8 192 910 тыс. руб. (долгосрочная часть – 6 488 027 тыс. руб., краткосрочная часть
– 1 704 883 тыс. руб.).

В 2019 г. Обществом приобретены права требования к по кредитному соглашению с государственной корпорацией «Внешэкономбанк» в рамках заключенного с соглашения о сотрудничестве и организации финансирования. По состоянию на 31.12.2019 величина приобретенных прав требований составляет 4 400 000 тыс. руб.

На 31.12.2019 финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, в составе финансовых вложений Общества отсутствуют.

Оценка долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости в соответствии с учетной политикой не производится.

По результатам проверки финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, создан резерв под обесценение по предоставленному займу в размере 500 000 тыс. руб. в связи с введением в отношении данной организации процедуры банкротства. Резерв создан на всю сумму финансового вложения (500 000 тыс. руб.).

В отношении остальных финансовых вложений Общества по состоянию на 31.12.2019 признаки обесценения, предусмотренные ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», не выявлены.

Финансовые вложения, находящиеся в залоге или переданные третьим лицам, отсутствуют.

Информация о наличии и движении финансовых вложений за 2019 год и за 2018 год приведена в таблице.

Наличие и движение финансовых вложений

Таблица 21 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		Курсовые разницы (переоценка валютных активов)	Корректировка по сроку (перевод задолженности)	Текущей рыночной стоимости (убытки от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Долгосрочные	за 2019 г.	49 819 812	-	29 675 550	(18 359 041)	-	(3 352 945)	(1 214 553)	-	56 568 823	-
- всего	за 2018 г.	19 875 808	--	21 522 374	(1 519 726)	-	5 621 168	4 320 189	-	49 819 813	-
в том числе:	за 2019 г.	9 959 925	-	5 486 221	(230 266)	-	-	-	-	15 215 880	-
<i>Взнос в уставный капитал</i>	за 2018 г.	9 959 250	--	676	-	-	-	-	-	9 959 925	-
Займы	за 2019 г.	39 282 807	-	19 789 329	(18 036 286)	-	(3 352 945)	(729 962)	-	36 952 943	-
	за 2018 г.	9 339 478	-	21 521 698	(1 519 726)	--	5 621 168	4 320 189	--	39 282 807	--
<i>Приобретенные права требования</i>	за 2019 г.	577 080	-	4 400 000	(92 489)	-	-	(484 591)	-	4 400 000	-
	за 2018 г.	577 080	-	-	-	-	-	-	-	577 080	-
Краткосрочные	за 2019 г.	15 918 868	-	31 398 252	(40 328 809)	-	(907 144)	1 214 553	(500 000)	7 295 720	(500 000)
е - всего	за 2018 г.	7 481 319	-	42 959 984	(32 032 087)	-	1 829 841	(4 320 189)	-	15 918 868	-
в том числе:	за 2019 г.	1 203 109-	-	63 039	(1 203 109)	-	-	-	-	63 039-	-
<i>Депозиты (за исключением денежных эквивалентов)</i>	за 2018 г.	-	-	3 936 745	(2 733 636)	-	-	-	-	1 203 109-	-
Займы	за 2019 г.	14 715 759	-	31 095 653	(38 886 140)	-	(907 144)	729 962	(500 000)	6 748 090	(500 000)
	за 2018 г.	7 481 319	-	29 194 444	(19 469 656)	-	1 829 841	(4 320 189)	-	14 715 759	-
Ценные бумаги	за 2019 г.	-	--	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2018 г.	-	--	9 828 795	(9 828 795)	-	-	-	-	-	-
Приобретенные права требования	за 2019 г.	-	-	239 560	(239 560)	-	-	484 591	-	484 591	-
	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		Курсовые разницы (переоценка валютных активов)	Корректировка по сроку (перевод задолженности)	Текущей рыночной стоимости (убытки от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Финансовых вложений - всего	за 2019 г.	65 738 680	-	61 073 802	(58 687 850)	-	(4 260 089)	-	(500 000)	63 864 543	(500 000)
	за 2018 г.	27 357 127	-	64 482 358	(33 551 813)	-	7 451 009	-	-	65 738 681	-

5.5. Прочие внеоборотные активы

Структура показателя строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса на 31.12.2019 представлена в таблице.

Таблица 22 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Оборудование к установке и приобретение объектов основных средств (счета 07 и 08.04)	1 830	8 280	24 382
Имущество, предназначенное для передачи в лизинг/аренду (счета 07 и 08.04)	1 101 461	5 011 454	-
Резерв под снижение стоимости (материальных ценностей)	(304 322)	(304 322)	-
Расходы, подлежащие включению в стоимость инвестиционного актива (проценты по кредитам и займам, прочие затраты) (счет 08.04)	2 365 928	1 138 277	313 361
Авансы, выданные поставщикам имущества, предназначенного для передачи в лизинг (без НДС)	67 291 429	53 904 471	33 220 664
Расходы на приобретение финансовых вложений	-	19	685
Затраты на приобретение НМА	1 110	10 995	-
Итого	70 457 436	59 769 174	33 559 092

В составе не принятых на 31.12.2019 в состав доходных вложений в материальные ценности объектов основная доля приходится на 2 несамоходные сухогрузные баржи проекта RDB-12, право собственности Общества на которые на 31.12.2019 не зарегистрировано.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей сформирован под объект «Линия фильтрации пульпы после выщелачивания борной кислоты» стоимостью 304 322 тыс. руб. (договор поставки № ДКП 0404-001-К/2012 от 17.04.12 с _____ для передачи в лизинг

. Судебными решениями по делу № А40192801/2017 было признано исполнение договора поставки поставщиком, факт поставки и передачи оборудования лизингополучателю. На основании данных судебных решений Общество отразило в учете поступление оборудования, однако, учитывая длительность нахождения оборудования у _____ и снижение стоимости оборудования был сформирован резерв под снижение стоимости данного актива.

На счете 08.04 по доходным вложениям в материальные ценности отражаются проценты по кредитам и займам, а также прочие затраты, подлежащие включению в стоимость инвестиционных активов, величина которых на 31.12.2019 составляет 2 365 928 тыс. руб. (на 31.12.2018 – 1 138 277 тыс. руб.).

Информация о незаконченных операциях по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности (движение по счетам 07, 08.03, 08.04 без учета сформированного резерва) представлена в таблице.

Таблица 23 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2019 г.	6 158 011	108 091 866	-	(110 780 658)	3 469 219
	за 2018 г.	337 743	113 515 127	-	(107 694 859)	6 158 011
в том числе:						
Основные средства	за 2019 г.	8 280	25 912	-	(32 362)	1 830
	за 2018 г.	24 382	51 116	-	(67 218)	8 280
Доходные вложения в материальные ценности	за 2019 г.	6 149 731	108 065 954	-	(110 748 296)	3 467 389
	за 2018 г.	313 361	113 464 011	-	(107 627 641)	6 149 731

Информация о незаконченных операциях по приобретению НМА (движение по счету 08.05) представлена в таблице.

Таблица 24 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	за 2019 г.	10 995	37 583	-	47 468	1 110
	за 2018 г.	-	10 995	-	-	10 995
в том числе:						
Исключительные права на программное обеспечение	за 2019 г.	10 995	36 473	-	(47 468)	-
	за 2018 г.	-	10 995	-	-	10 995
Фирменный стиль, знак, логотип ПАО «ГТЛК»	за 2019 г.	-	1 110	-	-	1 110
	за 2018 г.	-	-	-	-	-

В соответствии с рекомендациями Минфина РФ, изложенными в письме от 24.01.2011 № 07-02-18/01, Общество авансы, выданные поставщикам доходных вложений в материальные ценности, показывает в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов. Подход Общества к учету авансов, выданных поставщикам доходных вложений в материальные ценности, изложен в разделе 3.1 «Порядок составления бухгалтерской отчетности» настоящих пояснений.

Информация о наиболее крупных суммах авансов, выданных поставщикам доходных вложений в материальные ценности, по состоянию на 31.12.2019 и на 31.12.2018 представлена в таблице.

Таблица 2 25 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование	Сумма на 31.12.2019	Сумма на 31.12.2018
<i>1</i>	<i>Авансы, выданные поставщикам имущества, предназначенного для передачи в лизинг, без НДС, в том числе:</i>	<i>67 291 429</i>	<i>53 904 471</i>
1.1		22 142 200	9 077 550
1.2		9 872 000	9 872 000
1.3		8 543 530	5 032 408
1.4		6 708 763	4 493 175
1.5		5 642 464	1 195 889
1.6		3 915 097	4 101 120
1.7		3 218 597	8 000 000
1.8		2 182 470	2 804 357

В состав внеоборотных активов (строка 1190 бухгалтерского баланса) включены суммы выданных авансов без учета НДС. Сумма НДС, входящая в состав выданных поставщикам доходных вложений в материальные ценности авансов, показана в бухгалтерском балансе по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» по отдельной строке. На 31.12.2019 сумма НДС в составе авансов, выплаченных поставщикам предметов лизинга, составила 4 994 905 тыс. руб. (на 31.12.2018 – 2 471 494 тыс. руб.).

5.6. Запасы

Бухгалтерский учет материальных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н).

В соответствии с учетной политикой материально-производственные запасы (включая товары) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Порядок формирования фактической себестоимости материально-производственных запасов определяется в зависимости от способа их поступления (приобретения) в порядке, установленном ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

Поступление материалов отражается без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Транспортно-заготовительные расходы непосредственно включаются в фактическую себестоимость материально-производственных запасов пропорционально цене их приобретения по договору с поставщиком.

При отпуске и выбытии материально-производственных запасов их оценка производится по фактической стоимости каждой единицы.

Способы оценки материально-производственных запасов в 2019 г. не изменялись.

В составе сырья, материалов и других аналогичных ценностей Обществом учитываются:

материалы для управленческих нужд;

запасные части начального обеспечения для воздушных судов, предоставленных в лизинг или аренду;
«годные остатки» предметов лизинга или аренды.

Информация о наличии и движении запасов за отчетный период представлена в таблице.

Запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

Информация о наличии и движении запасов

Таблица 26 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	за 2019 г.	43 576	-	199 012	(201 757)	-	-	-	40 831	-
	за 2018 г.	332 569	(6 395)	267 634	(556 628)	6 395	-	-	43 576	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2019 г.	43 576	-	178 545	(181 290)	-	-	98	40 831	-
	за 2018 г.	46 996	-	27 480	(30 901)	-	-	-	43 576	-
Товары для перепродажи	за 2019 г.	-	-	20 467	(20 467)	-	-	-	-	-
	за 2018 г.	278 541	-	9 528	(288 069)	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2018 г.	7 031	(6 395)	230 627	(237 658)	6 395	-	-	-	-

5.7. Дебиторская задолженность

Показатель строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.18 составляет 289 735 235 тыс. руб., на 31.12.2018 – 105 269 356 тыс. руб., на 31.12.2017 – 62 716 818 тыс. руб.

Разделение на долгосрочную и краткосрочную дебиторскую задолженность производится в соответствии с условиями договоров лизинга и аренды, графиками платежей (в отношении дебиторской задолженности лизингополучателей и арендаторов) и в соответствии с установленными договорами сроками погашения задолженности (в отношении задолженности прочих дебиторов).

Информация о структуре и величине долгосрочной дебиторской задолженности представлена в таблице (строка «Долгосрочная дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2019 и на 31.12.2018).

Таблица 27 (тыс. руб.)

№ п/п	Организация - должник	Сумма на 31.12.2019	Сумма на 31.12.2018
	Долгосрочная задолженность, в том числе:	124 726 872	74 672 689
1.1	<i>Лизингополучатели – балансодержатели предмета лизинга (сумма предстоящих лизинговых платежей), в том числе:</i>	107 418 496	57 808 351
1.1.1		50 288 901	19 033 316
1.1.2		13 124 865	-
1.1.3		13 033 388	16 235 641
1.2	<i>Лизингополучатели – балансодержатели предмета лизинга (сумма выкупной стоимости), в том числе:</i>	11 385 064	10 674 894
1.2.1		5 325 044	5 975 662
1.2.2		2 082 681	1 804 351
1.2.3		1 534 000	306 800
1.2.4		1 348 200	1 348 200
2	<i>Авансы выданные, поставщиками товаров, работ, услуг</i>	8 860	10 600
3	<i>Задолженность покупателей, в том числе:</i>	3 594 364	4 139 621
3.1		2 254 235	2 854 750
3.2		489 915	492 253
4	<i>Расчеты по претензиям</i>	1 152 739	151 907
4.1		896 987	37 438
4.2		150 000	150 000
5	<i>Задолженность по причитающимся дивидендам и другим доходам</i>	891 692	1 581 403
5.1		754 567	313 148
5.2		135 665	1 243 639
6	<i>Прочие</i>	275 657	305 913
6.1		275 656	305 913

Информация о структуре и величине краткосрочной дебиторской задолженности представлена в таблице (строка «Краткосрочная дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2019 и на 31.12.2018).

Таблица 28 (тыс. руб.)

№ п/п	Предприятие – должник	Сумма на 31.12.2019	Сумма на 31.12.2018
	Краткосрочная задолженность, в том числе:	165 008 363	30 596 667
1	<i>Лизингополучатели – балансодержатели предмета лизинга (сумма предстоящих лизинговых платежей), в том числе:</i>	14 651 879	7 497 793
1.1		6 682 425	2 561 680

№ п/п	Предприятие – должник	Сумма на 31.12.2019	Сумма на 31.12.2018
1.2		2 638 741	-
1.3		1 434 551	1 867 457
1.в	<i>Лизингополучатели – балансодержатели предмета лизинга (сумма выкупной стоимости)</i>	2	4
2	<i>Задолженность покупателей, в том числе:</i>	138 659 945	12 567 078
	<i>Сумма задолженности</i>	140 460 191	12 997 713
	<i>Сумма созданного резерва</i>	(1 800 246)	(430 635)
2.1		120 593 832	9
2.2		2 447 369	214 867
2.3		1 910 852	206 381
2.4		1 697 728	1 998 726
3	<i>Авансы выданные</i>	103 591	339 070
4	<i>Расчеты по претензиям, в том числе:</i>	413 417	1 428 159
	<i>Сумма задолженности</i>	10 355 673	9 332 692
	<i>Сумма созданного резерва</i>	(9 942 256)	(7 904 533)
4.1		3 114 055	3 114 055
4.р.1		(3 114 055)	(3 114 055)
4.2		1 447 231	698 492
4.р.2		(1 331 871)	(698 492)
5	<i>Расчеты по налогам и сборам, социальному страхованию</i>	55 418	2 031 636
5.1	Налог на добавленную стоимость	-	1 964 022
5.2	Налог на прибыль	45 718	61 323
6	<i>Прочие, в том числе:</i>	11 124 111	6 732 927
	<i>Сумма задолженности</i>	12 077 138	7 269 279
	<i>Сумма созданного резерва</i>	(953 027)	(536 352)
6.1		10 555 223	5 900 000

Дебиторская задолженность по авансам выданным (долгосрочным и краткосрочным) отражается в бухгалтерском балансе Обществом с учетом НДС, суммы НДС, входящие в состав авансов выданных, свернуто в бухгалтерском балансе на 31.12.2019 не показываются.

На 31.12.2019 по договорам лизинга, по которым имущество передано в лизинг, до окончания срока действия этих договоров остаток предстоящих лизинговых платежей составляет 538 670 190 тыс. руб. (на 31.12.2018 – 486 091 159 тыс. руб.), в том числе лизинговые платежи, приходящиеся на 2020 г. – 61 386 752 тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность (счета 60, 62 и 76) на 31.12.2019 составляет 16 398 916 тыс. руб. (на 31.12.2018 – 11 416 711 тыс. руб.).

В соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н) Обществом на 31.12.2019 сформирован резерв по сомнительным долгам в размере 12 695 529 тыс. руб. (на 31.12.2018 – 8 871 520 тыс. руб.), в том числе по задолженности, срок погашения которой не наступил, но признанной сомнительной, – 404 347 тыс. руб.

При формировании резерва по сомнительным долгам в соответствии с учетной политикой Общества использовались следующие подходы:

- не признается сомнительной дебиторская задолженность, в том числе лизингополучателей и арендаторов, обеспеченная поручительством и иными

гарантиями, за исключением случаев существенного ухудшения финансового положения лица, предоставившего обеспечение (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н);

- не признается сомнительной дебиторская задолженность в части, которая может быть погашена путем зачета встречных однородных требований (в соответствии со ст. 410 ГК РФ обязательство прекращается полностью или частично зачетом встречного однородного требования, срок которого наступил, либо срок которого не указан или определен моментом востребования; для зачета достаточно заявления одной стороны);

- не признается сомнительной дебиторская задолженность в части, которая покрывается полученным от должника авансом (суммой предварительной оплаты), срок зачета которого в счет оплаты по условиям договора еще не наступил;

- не признается сомнительной дебиторская задолженность, которая оплачена (погашена иным образом) в период событий после отчетной даты (т. е. до даты подписания бухгалтерской отчетности).

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

При определении вероятности погашения дебиторской задолженности принимается во внимание финансовое положение должника и такие обстоятельства, как длительность просрочки, длительность и характер отношений с должником, истребование задолженности Обществом через суд и (или) в порядке исполнительного производства, и т. п.

Также принимается во внимание то обстоятельство, что договоры лизинга и аренды заключаются Обществом на длительный срок, в течение которого возможно временное ухудшение положения лизингополучателя (арендатора). В связи с этим при отнесении задолженности лизингополучателей, арендаторов и иных дебиторов к сомнительной задолженности Обществом производится оценка возможности восстановления платежеспособности должников. Задолженность должников, в отношении которых имеются перспективы восстановления платежеспособности, в качестве сомнительной Обществом не оценивается.

Движение сумм резерва по сомнительным долгам в 2019 г. было связано: со списанием дебиторской задолженности, нереальной ко взысканию, в размере 167 996 тыс. руб. за счет резерва (в 2018 г. – 230 323 тыс. руб.);

с восстановлением резерва на сумму 373 183 тыс. руб. (в 2018 г. – 510 307 тыс. руб.);

начислением (доначислением) резерва по задолженности, признанной сомнительной, на сумму 4 365 188 тыс. руб. (в 2018 г. – 2 553 336 тыс. руб.).

В 2019 г. дебиторская задолженность, не реальная к взысканию, списана на финансовый результат (не за счет резерва по сомнительным долгам) в размере 11 483 тыс. руб. (в 2018 г. – 26 624 тыс. руб.).

5.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Структура показателя 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» представлена в таблице.

Таблица 29 (тыс. руб.)

Наименование	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Расчетные счета	3 570 172	364 600	6 811 729
Валютные счета	454	9 468	171

Наименование	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Денежные эквиваленты (депозиты, размещенные на срок менее 3-х месяцев в руб.)	3 065 466	7 260 300	2 845 070
Денежные эквиваленты (депозиты, размещенные на срок менее 3-х месяцев в валюте)	381 555	797 870	135 983
Специальные счета в банках (аккредитивы)	20 000	-	-
Прочие специальные счета (корпоративная банковская карта)	180	696	735
Итого	7 037 827	8 432 934	9 793 688

В соответствии с учетной политикой Общества к денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты, размещенные на условиях «до востребования» и на срок менее 3 месяцев (92 и менее дней).

На 31.12.2019 денежные эквиваленты в составе денежных средств Общества составляют 3 447 021 тыс. руб. (на 31.12.2018 – 8 058 170 тыс. руб.).

В отчете о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитана в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа. Средний курс для пересчета иностранной валюты в рубли Обществом не применяется.

Остатки денежных средств в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в пересчете в рубли по курсу иностранной валюты, установленному ЦБ РФ, на начало и конец отчетного периода соответственно (в соответствии с п. 19 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»).

В отчете о движении денежных средств за 2019 г. в свернутом виде отражены следующие денежные потоки:

суммы платежей и поступлений по краткосрочным финансовым вложениям в виде депозитов, размещенных в кредитных организациях на срок свыше 3 месяцев, и займов, предоставленных и погашенных в текущем периоде (подп. «б» п. 17 ПБУ 23/2011);

суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее (подп. «б» п. 16 ПБУ 23/2011) (по строке 4129 «Прочие платежи» в размере 5 825 919 тыс. руб.).

В отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущей деятельности показываются:

поступления от лизингополучателей и арендаторов в оплату лизинговых (арендных) платежей, а том числе авансами;

поступления от реализации предметов лизинга и аренды (с 2019 г. в связи с изменением классификации доходов и расходов, связанных с реализацией доходных вложений в материальные ценности, и отнесением их к доходам и расходам по обычным видам деятельности).

Платежи поставщикам предметов лизинга и аренды показываются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционной деятельности.

В составе прочих поступлений по текущим операциям (строка 4119 отчета о движении денежных средств за 2019 г.) показаны суммы бюджетных субсидий на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам в соответствии с

Постановлениями Правительства РФ от 22.10.2012 № 1073, от 28.12.2017 № 1675, от 26.12.2019 № 1851 (2 957 372 тыс. руб.). Бюджетные субсидии на возмещение потерь в доходах российских лизинговых компаний (368 033 тыс. руб.) показаны в составе поступлений по текущим операциям от продажи продукции, товаров, работ и услуг (строка 4111 отчета о движении денежных средств за 2019 г.).

В составе прочих платежей по текущим операциям (строка 4129 отчета о движении денежных средств за 2019 г.) наибольшая сумма (35 652 103 тыс. руб.) приходится на погашение завершающей обязанности Общества перед лизингополучателями (сальдо встречных обязательств) при расторжении договоров лизинга инновационных железнодорожных вагонов, реализованных связанной стороне Общества

В составе прочих поступлений по инвестиционной деятельности Обществом показаны полученные из федерального бюджета денежные средства в размере 5 900 000 тыс. руб. в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 06.08.2018 № 916 на приобретение в течение 2019-2020 гг. вертолетов производства в целях пополнения парка воздушных судов авиакомпаний в рамках подпрограммы «Гражданская авиация и аэронавигационное обслуживание» государственной программы РФ «Развитие транспортной системы». В 2018 г. аналогичные поступления составили 15 080 000 тыс. руб. (в соответствии с Постановлениями Правительства РФ от 06.08.2018 № 916 и от 02.10.2018 № 1171, от 20.02.2018 № 175).

На 31.12.2019 у Общества имеется возможность привлечь дополнительные денежные средства по открытым, но полностью не использованным кредитным линиям, в размере 37 935 890 тыс. руб. (по кредитным линиям, открытым в рублях), 394 089 тыс. долл. США и 24 000 тыс. евро (по кредитным линиям, открытым в иностранной валюте).

На 31.12.2019 существенные суммы денежных средств, которые недоступны для использования Обществом, отсутствуют.

Поступившие в оплату дополнительного выпуска акций денежные средства в размере 3 000 000 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2019 числятся на счете Общества и предназначены для обеспечения увеличения инвестиций в проекты по внедрению «сквозных» цифровых технологий и платформенных решений преимущественно на основе отечественных разработок путем реализации лизинговых сделок.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества, на 31.12.2019 отсутствуют.

5.9. Прочие оборотные активы

Показатель строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса на 31.12.2019 составляет 2 334 744 тыс. руб., на 31.12.2018 – 2 550 430 тыс. руб., на 31.12.2017 – 2 543 545 тыс. руб.

Структура вышеуказанного отчетного показателя по состоянию на 31.12.2019 и на 31.12.2018 представлена в таблице.

Таблица 30 (тыс. руб.)

№ п/п	Содержание	Сумма на 31.12.2019	Сумма на 31.12.2018
I	Долгосрочная, в том числе:	1 364 001	1 453 859
1.1	<i>НДС с полученных авансов</i>	<i>313 907</i>	<i>310 281</i>

№ п/п	Содержание	Сумма на 31.12.2019	Сумма на 31.12.2018
1.2	<i>Расходы будущих периодов, в том числе:</i>	976 088	1 077 489
1.2.1	Страховая премия	134 352	339 203
1.2.2	Расходы на привлечение заемных средств	806 600	713 723
1.4	<i>НДС отложенный (технический резерв на ремонт SSJ и судов)</i>	74 006	66 088
2	Краткосрочная, в том числе:	970 743	1 096 571
2.1	<i>НДС с полученных авансов</i>	404 385	376 241
2.1.на	<i>НДС (налоговый агент)</i>	-	-
2.1.от	<i>НДС отложенный (отгрузка без перехода права собственности)</i>	59	59
2.1.нт	<i>НДС отложенный (технический резерв на ремонт SSJ и судов)</i>	9 685	6 438
2.2	<i>Расходы будущих периодов, в том числе:</i>	556 615	477 208
2.2.1	Страховая премия	289 523	245 059
2.2.2	Расходы на привлечение заемных средств	180 633	159 055
2.3.	<i>Недостачи и потери от порчи ценностей</i>	-	236 940
2.4.	<i>Резерв под снижение стоимости материальных ценностей</i>	-	(315)
	Итого	2 550 430	2 550 430

В бухгалтерском балансе на 31.12.18 суммы НДС с полученных авансов показываются развернуто и представляются с подразделением на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от сроков зачета полученных авансов в счет оплаты лизинговых и иных платежей покупателей.

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.

В состав расходов будущих периодов включаются, в том числе страховые премии по договорам страхования предметов лизинга и аренды, дополнительные расходы по займам и кредитам.

Применяемый Обществом порядок бухгалтерского учета расходов на страхование изложен в разделе 3.1 «Порядок составления бухгалтерской отчетности» настоящих пояснений.

В соответствии с учетной политикой дополнительные расходы по кредитам и займам признаются в составе текущих расходов в течение срока, на которое было получено долговое финансирование в соответствии с условиями, определенными договорами займа, кредитными договорами, условиями (решениями) о выпуске облигационных займов. В связи с этим дополнительные расходы по кредитам и займам учитываются в расходах будущих периодов и равномерно списываются в состав текущих расходов.

В составе недостач по состоянию на 31.12.2018 отражен потерпевший крушение самолет L 410 UPV-E20 с остаточной стоимостью 219 812 тыс. руб. В 2019 г. Обществом урегулированы вопросы выплаты страхового возмещения со страховой компанией. В связи с этим полученное страховое возмещение (379 905 тыс. руб.) и остаточная стоимость воздушного судно отражены в составе прочих доходов и расходов (развернуто).

5.10. Капитал и резервы

Показатель строки 1310 «Уставный капитал» бухгалтерского баланса:
на 31.12.2019 составляет 71 637 130 тыс. руб., в том числе зарегистрированный уставный капитал – 68 637 130 тыс. руб., размещенные акции в рамках дополнительного выпуска – 3 000 000 тыс. руб.

на 31.12.2018 составляет 68 637 130 тыс. руб., в том числе зарегистрированный уставный капитал – 68 637 130 тыс. руб.

на 31.12.2017 – 68 637 130 тыс. руб., в том числе зарегистрированный уставный капитал – 59 337 130 тыс. руб., размещенные акции в рамках дополнительного выпуска – 9 300 000 тыс. руб.

Распоряжением от 23.10.2019 № ИА-145-р принято решение об увеличении уставного капитала Общества на 3 000 000 тыс. руб. путем размещения 300 000 обыкновенных именных бездокументарных акций ПАО «ГТЛК» номинальной стоимостью 10 тыс. руб. каждая по цене 10 тыс. руб. за одну акцию с оплатой денежными средствами по закрытой подписке, осуществляемой в пользу единственного акционера – РФ в лице

Решение о дополнительном выпуске ценных бумаг Общества утверждено советом директоров 31.10.2019 (протокол № 121/2019 от 31.10.2019) и зарегистрировано 19.12.2019 за государственным регистрационным номером 1-01-32432-Н-006D.

На 31.12.2019 в рамках проводимого дополнительного выпуска акций Обществом размещены акции в количестве 300 000 шт. общей стоимостью 3 000 000 тыс. руб. (акции оплачены 30.12.2019, запись в реестре владельцев ценных бумаг Общества о переходе прав на акции проведена 31.12.2019).

На 31.12.2019 процедура дополнительного выпуска акций Общества не завершена.

Процедура дополнительного выпуска акций Общества завершена в период после отчетной даты:

отчет об итогах дополнительного выпуска акций утвержден решением генерального директора Общества 31.12.2019 (приказ от 31.12.2019 № 248) и зарегистрирован 23.01.2020;

изменения в устав Общества в связи с изменением размера уставного капитала (до 71 637 130 тыс. руб.) (изменение № 9) зарегистрировано 05.02.2020 МИ ФНС России № 1 по Ямало-Ненецкому автономному округу.

В связи с этим стоимость дополнительных акций, размещенных в рамках увеличения уставного капитала в соответствии с распоряжением от 23.10.2019 № ИА-145-р, показана в бухгалтерском балансе на 31.12.2019 в составе показателя строки 1310 «Уставный капитал» по состоянию на 31.12.2019 с выделением по отдельной строке «Взнос в уставный капитал, полученный до регистрации изменений в учредительных документах».

Показатель строки 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса на 31.12.2019 составляет 31 255 223 тыс. руб., на 31.12.2018 – 20 700 000 тыс. руб., на 31.12.2017 – 0 тыс. руб.

В состав добавочного капитала отнесены бюджетные средства, выделенные Обществу из федерального бюджета на осуществление капитальных вложений в приобретение объектов недвижимого имущества с последующим увеличением уставного капитала в соответствии со следующими постановлениями Правительства РФ:

- Постановление Правительства РФ от 06.08.2018 № 916 о предоставлении Обществу из федерального бюджета 5 000 000 тыс. руб. на приобретение в течение 2019-2020 гг. вертолетов производства _____ в целях пополнения парка воздушных судов авиакомпаний в рамках подпрограммы «Гражданская авиация и аэронавигационное обслуживание» государственной программы РФ «Развитие транспортной системы»;
- Постановление Правительства РФ от 02.10.2018 № 1171 о предоставлении Обществу из федерального бюджета 9 800 000 тыс. руб. на приобретение в течение 2018-2019 гг. воздушных судов «Сухой Суперджет 100» производства _____ в целях пополнения парка воздушных судов авиакомпаний в рамках подпрограммы «Гражданская авиация и аэронавигационное обслуживание» государственной программы РФ «Развитие транспортной системы»;
- Постановление Правительства РФ от 25.10.2018 № 1671 о предоставлении Обществу из федерального бюджета 5 900 000 тыс. руб. на приобретение в течение 2019-2021 гг. гражданских судов водного транспорта в целях лизинга (аренды) таких судов в рамках подпрограммы «Морской и речной транспорт» государственной программы РФ «Развитие транспортной системы».
- Постановление Правительства РФ от 24.12.2019 № 1798 о предоставлении Обществу в 2019 г. из федерального бюджета 4 900 000 тыс. руб. на приобретение воздушных судов отечественного производства в целях обеспечения поддержки их продаж в рамках подпрограммы «Гражданская авиация и аэронавигационное обслуживание» государственной программы РФ «Развитие транспортной инфраструктуры»;
- Постановление Правительства РФ от 25.12.2019 № 1825 о предоставлении Обществу в 2019 и 2021 гг. из федерального бюджета 5 655 223 тыс. руб. на приобретение гражданских судов водного транспорта в целях лизинга, аренды таких судов в рамках подпрограммы «Государственная поддержка» государственной программы РФ «Развитие судостроения и техники для освоения шельфовых месторождений».

В соответствии с указанными Постановлениями Правительства РФ не позднее 3 месяцев со дня приобретения предусмотренных объектов недвижимого имущества за счет бюджетных средств обязан осуществить действия направленные на увеличение уставного капитала Общества.

В соответствии со ст. 28 Федерального закона от 26.12.95 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» уставный капитал акционерного общества может быть увеличен путем увеличения номинальной стоимости акций или размещения дополнительных акций. Увеличение уставного капитала путем увеличения номинальной стоимости акций осуществляется только за счет имущества общества. При этом сумма, на которую увеличивается уставный капитал общества за счет имущества общества, не должна превышать разницу между стоимостью чистых активов общества и суммой уставного капитала и резервного фонда общества. Исходя из структуры капитала акционерных обществ, разница между стоимостью чистых активов общества и суммой уставного капитала и резервного фонда представляет собой добавочный капитал и нераспределенную прибыль.

Таким образом, источниками при увеличении уставного капитала за счет имущества акционерного общества будут добавочный капитал и (или) нераспределенная прибыль. В связи с этим использование бюджетных средств для последующего увеличения уставного капитала предполагает их учет в составе добавочного капитала, поскольку их учет в составе нераспределенной прибыли не предусмотрен нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Исходя из этого, Общество предоставленные бюджетные средства, направляемые в последующем на увеличение уставного капитала, отражает в составе добавочного капитала с моментом признания по совокупности двух факторов: наличия уверенности, что условия предоставления бюджетных средств будут выполнены Обществом, и наличия уверенности, что указанные средства будут получены.

В соответствии с выше указанными Постановлениями Правительства РФ Обществом за 2018 г. получены бюджетные средства в размере 14 800 000 тыс. руб., за 2019 г. – 5 900 000 тыс. руб. Средства, выделенные в соответствии с Постановлениями Правительства РФ от 24.12.2019 № 1798 и от 25.12.2019 № 1825 по состоянию на 31.12.2019 не получены. Обществом отражена задолженность получателя средств федерального бюджета в размере 10 555 223 тыс. руб. в составе прочей дебиторской задолженности.

Показатель строки 1360 «Резервный капитал» бухгалтерского баланса на 31.12.2019 составляет 812 957 тыс. руб., на 31.12.2018 – 611 534 тыс. руб., на 31.12.2017 – 111 493 тыс. руб.

В соответствии с Уставом в Обществе создается резервный фонд в размере 5 % от уставного капитала, формирование которого осуществляется путем ежегодных отчислений в размере 10 % от суммы чистой прибыли до достижения установленного размера.

Отчисления в резервный фонд в 2019 г. в соответствии с положениями Устава и распоряжением от 28.06.2019 № ЕД-90-р составили 201 423 тыс. руб. (в 2018 г. – 500 095 тыс. руб.).

Резервный фонд Общества на 31.12.2019 до конца не сформирован.

Отчисления в резервный фонд по итогам 2019 г. будут произведены в 2020 г. на основании решения единственного акционера Общества.

Показатель строки «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса на 31.12.2019 составляет 3 429 705 тыс. руб., на 31.12.2018 – 1 331 098 тыс. руб., на 31.12.2017 – (75 338) тыс. руб.

За 2019 год показатель нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) изменился на 2 098 607 тыс. руб. за счет:

полученной по итогам 2019 г. прибыли в размере 2 803 586 тыс. руб.;

выплаты дивидендов в размере (503 556) тыс. руб. (на основании распоряжения от 28.06.2019 № ЕД-90-р);

отчислений в резервный фонд в размере (201 423) тыс. руб. (на основании распоряжения от 28.06.2019 № ЕД-90-р).

5.11. Кредиты и займы

Бухгалтерский учет расчетов по кредитам и займам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» (утв. Приказом Минфина РФ от 27.10.08 № 107н).

В соответствии с принятой учетной политикой Общества начисление процентов по полученным кредитам и займам производится ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре. Начисленные проценты по полученным кредитам и займам относятся к прочим расходам, за исключением той части процентов, которая подлежит включению в стоимость инвестиционных активов.

Проценты и (или) дисконт по причитающимся к оплате облигациям, эмитированным Обществом, отражаются обособленно от номинальной стоимости

облигаций. Начисленные проценты и (или) дисконт по облигациям отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Дополнительными расходами по займам и кредитам считаются суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора) и т. п.

Дополнительные расходы по займам и кредитам признаются в составе прочих расходов равномерно в течение срока, на которое долговое финансирование было предоставлено в соответствии с условиями, определенным договором займа, кредитными договорами, условиями (решениями) о выпуске облигационных займов.

При формировании бухгалтерской отчетности задолженность по кредитам и займам распределяется на долгосрочную и краткосрочную в зависимости от оставшегося срока погашения основного долга и процентов.

Структура долгосрочных заемных средств, отраженных по строке 1410 «Займы и кредиты» бухгалтерского баланса, по состоянию на 31.12.2019 и на 31.12.2018 представлена в таблице.

Таблица 31 (тыс. руб.)

№ п/п	Вид задолженности / Кредитор (займодавец)	Сумма на 31.12.2019	Сумма на 31.12.2018
1	Кредиты в рублях, в том числе:	181 351 015	131 765 763
1.1		51 220 260	29 207 825
1.2		36 186 693	37 600 363
1.3		25 800 387	25 576 220
1.4		22 993 636	8 959 462
2	Кредиты в валюте, в том числе:	24 973 077	20 553 927
2.1		8 883 675	6 214 779
2.2		4 846 306	6 015 525
2.3		4 271 493	-
2.4		3 833 190	5 539 137
3	Займы в рублях, в том числе:	17 577 564	18 967 110
3.1		10 206 194	14 633 460
3.2		4 139 800	4 328 000
3.3		3 231 570	-
4	Облигации ПАО «ГТЛК» в рублях	148 696 386	109 486 201
5	Облигации ПАО «ГТЛК» в валюте	16 494 774	20 636 242
	Итого	389 092 816	301 409 242

* 01.01.19 реорганизован в форме присоединения к

Структура краткосрочных заемных средств, отраженных по строке 1510 «Займы и кредиты» бухгалтерского баланса, по состоянию на 31.12.2019 и на 31.12.2018 представлена в таблице.

Таблица 32 (тыс. руб.)

№ п/п	Вид задолженности / Кредитор (займодавец)	Сумма на 31.12.2019	Сумма на 31.12.2018
1	Кредиты в рублях, в том числе:	37 355 577	14 324 547
1.1		6 880 679	3 094 921
1.2		5 000 000	-
1.3		4 526 210	4 244 338

№ п/п	Вид задолженности / Кредитор (займодавец)	Сумма на 31.12.2019	Сумма на 31.12.2018
1.4		4 671 273	709 660
1.5		3 847 059	423 529
2	Проценты по кредитам в рублях – всего, из них:	189 145	100 344
2.1		96 646	1 344
2.2		47 902	59 582
3	Кредиты в валюте, в том числе:	5 576 261	1 076 687
3.1		4 332 138	-
4	Проценты по кредитам в валюте – всего, из них:	40 248	21 289
4.1		23 493	-
4.2		6 228	9 807
4.3		5 636	9 780
4.4		4 891	-
5	Займы в рублях, в том числе:	2 436 360	769 508
5.1		1 211 500	-
5.2		1 026 010	769 508
6	Проценты по займам в руб. – всего, из них:	387 929	477 746
6.1		381 186	423 195
7	Облигации ПАО «ГТЛК» в рублях	10 789 815	6 192 659
8	Облигации ПАО «ГТЛК» в валюте	1 894 314	1 594 350
9	Проценты по облигациям ПАО «ГТЛК» в рублях	1 877 352	1 345 324
10	Проценты по облигациям ПАО «ГТЛК» в валюте	58 191	69 304
	Итого	60 605 192	25 971 759

* 01.01.19 реорганизован в форме присоединения к

По срокам погашения основного долга полученные кредиты и займы по состоянию на 31.12.2019 подразделяются следующим образом:

- менее одного года – 58 052 327 тыс. руб.
- от года до пяти лет – 277 072 120 тыс. руб.
- более пяти лет – 112 020 696 тыс. руб.

По полученным кредитам оплата процентов производится ежемесячно либо ежеквартально, возникающая задолженность по ним является краткосрочной и в бухгалтерском балансе на 31.12.2018 показана по строке 1510 в составе задолженности по краткосрочным кредитам и займам.

Общая сумма процентов по привлеченным заемным средствам (включая купонный доход по облигациям) в 2019 г. составила 31 363 206 тыс. руб. (в 2018 г. – 23 601 914 тыс. руб.), из которых в стоимость инвестиционных активов начислены проценты в размере 1 739 888 тыс. руб. (в 2018 г. – 1 221 354 тыс. руб.).

Величина дополнительных расходов по займам и кредитам в 2019 г., отраженных в составе расходов будущих периодов, составила 274 126 тыс. руб. (в 2018 г. – 326 198 тыс. руб.).

В 2019 г. случаи недополучения Обществом кредитов и займов по сравнению с условиями кредитных договоров (договоров займов) по причине неисполнения или неполного исполнения кредиторами Общества (займодавцами) кредитных договоров (договоров займов) отсутствовали.

Информация о размещенных Обществом облигациях представлена в таблицах 27-28.

Распоряжением от 27.02.2019 № ЕД-28-р утверждено решение об увеличении общей номинальной стоимости всех выпусков неконвертируемых процентных документарных биржевых облигаций на предъявителя с обязательным централизованным хранением, размещаемых в рамках программы биржевых облигаций серии 001Р Общества, со 151 000 000 тыс. руб. до 255 770 000 тыс. руб. включительно или эквивалента этой суммы в иностранной валюте, со сроком погашения не более 5 460 дней с даты начала размещения биржевых облигаций каждого выпуска, размещаемых по открытой подписке.

Таблица 33 (тыс. руб.)

Облигационный заем	Дата размещения	Количество размещенных облигаций (штук)	Общая номинальная стоимость размещенных облигаций	Объем эмиссии	Срок погашения	Частичное погашение	Сумма основного долга на 31.12.2019	Размер купона на 31.12.2019 (% годовых)	Количество процентных (купонных) периодов	НКД на 31.12.2019
4B02-03-32432-H от 24.04.2014	26.12.2014	1 500 000	1 500 000	5 000 000	в 3 640-й день с даты начала размещения		1 500 000	10,9	40	6 270
4B02-04-32432-H от 24.04.2014	19.03.2015	5 000 000	5 000 000	5 000 000	в 3 640-й день с даты начала размещения		5 000 000	7,98	40	20 750
4B02-05-32432-H от 04.09.2015	30.10.2015	4 000 000	4 000 000	4 000 000	в 3 640-й день с даты начала размещения		4 000 000	11	40	80 760
4B02-06-32432-H от 04.09.2015	02.11.2015	4 000 000	4 000 000	4 000 000	в 3 640-й день с даты начала размещения		4 000 000	9,48	40	66 480
4B02-07-32432-H от 04.09.2015	29.12.2015	4 000 000	4 000 000	4 000 000	в 3 640-й день с даты начала размещения		4 000 000	8,15	40	6 240
4B02-08-32432-H от 01.08.2016	13.09.2016	5 000 000	5 000 000	5 000 000	в 3 640-й день с даты начала размещения		5 000 000	11,1	20	170 300
4B02-01-32432-H-001P от 14.09.2016	23.09.2016	3 000 000	3 000 000	3 000 000	позднее погашение до 5 460-го дня с даты начала размещения	1 197 000				
4B02-01-32432-H-001P от 14.09.2016 (доп.)	23.12.2016	1 259 080	1 259 080	1 259 080	позднее погашение (в сроки, установленные для основного выпуска)	502 373	2 559 707	7,5	60	5 792
4B02-02-32432-H-001P от 30.11.2016	12.12.2016	7 780 000	7 780 000	7 780 000	позднее погашение до 5 460-го дня с даты начала размещения	1 849 306	5 930 694	9	60	32 209
4B02-03-32432-H-001P от 03.02.2017	09.02.2017	10 000 000	10 000 000	10 000 000	в 5 460-й день с даты начала размещения		10 000 000	11	60	162 700
4B02-04-32432-H-001P от 20.04.2017	25.04.2017	10 000 000	10 000 000	10 000 000	в 5 460-й день с даты начала размещения		10 000 000	9,85	60	188 900
4B02-06-32432-H-001P от 14.09.2017	20.09.2017	20 000 000	20 000 000	20 000 000	позднее погашение до 5 460-го дня с даты начала размещения	2 504 200	17 495 800	8	60	49 800
4B02-07-32432-H-001P от 15.01.2018	19.01.2018	10 000 000	10 000 000	10 000 000	в 5 460-й день с даты начала размещения		10 000 000	8,25	60	167 300
4B02-08-32432-H-001P от 31.01.2018	06.02.2018	10 000 000	10 000 000	10 000 000	в 5 460-й день с даты начала размещения		10 000 000	8,15	60	125 000

Облигационный заем	Дата размещения	Количество размещенных облигаций (штук)	Общая номинальная стоимость размещенных облигаций	Объем эмиссии	Срок погашения	Частичное погашение	Сумма основного долга на 31.12.2019	Размер купона на 31.12.2019 (% годовых)	Количество процентных (купонных) периодов	НКД на 31.12.2019
4B02-09-32432-H-001P 29.03.2018	06.04.2018	10 000 000	10 000 000	10 000 000	в 5 460-й день с даты начала размещения		10 000 000	7,35	60	177 200
4B02-10-32432-H-001P 30.05.2018	08.06.2018	10 000 000	10 000 000	10 000 000	в 5 460-й день с даты начала размещения		10 000 000	7,15	60	49 000
4B02-12-32432-H-001P 21.11.2018	23.11.2018	5 000 000	5 000 000	5 000 000	в 5 460-й день с даты начала размещения		5 000 000	9,9	60	52 900
4B02-13-32432-H-001P 05.02.2019	08.02.2019	10 000 000	10 000 000	10 000 000	в 5 460-й день с даты начала размещения		10 000 000	9,5	60	137 900
4B02-14-32432-H-001P 06.06.2019	13.06.2019	10 000 000	10 000 000	10 000 000	в 5 460-й день с даты начала размещения		10 000 000	8,85	60	46 100
4B02-15-32432-H-001P 24.10.2019	29.10.2019	25 000 000	25 000 000	25 000 000	поэтапное погашение до 2 184-го дня с даты начала размещения		25 000 000	7,69	24	331 750
Итого:							159 486 201			1 877 352

Таблица 34 (тыс. долл. США)

Облигационный заем	Дата размещения	Количество размещенных облигаций (штук)	Общая номинальная стоимость размещенных облигаций	Объем эмиссии	Срок погашения	Частичное погашение	Сумма основного долга на 31.12.2019	Размер купона на 31.12.2019 (% годовых)	Количество процентных (купонных) периодов	НКД на 31.12.2019
4B02-05-32432-H-001P 15.08.2017	30.08.2017	170 000	\$ 170 000	\$ 170 000	постатпное погашение до 2 548-го дня с даты начала размещения	\$22 950	\$147 050	4,9	28	\$671
4B02-11-32432-H-001P 14.06.2018	22.06.2018	150 000	\$ 150 000	\$ 150 000	в 5 460-й день с даты начала размещения		\$150 000	5,95	60	\$269
Итого в USD:							\$297 050			\$940
Итого в рублях:							18 389 088			58 191

5.12. Прочие долгосрочные обязательства

Показатель стр. 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса на 31.12.2019 составляет 68 444 267 тыс. руб., на 31.12.2018 – 42 516 508 тыс. руб., на 31.12.2017 – 22 290 643 тыс. руб.

В составе данного показателя баланса Обществом учитываются:

долгосрочная часть авансов, полученных в соответствии с договорами лизинга и аренды (подлежит зачету в счет оплаты лизинговых (арендных) платежей в соответствии с условиями договоров и (или) графиками 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 НДС с авансов, выданных поставщикам и подрядчикам;

долгосрочная часть кредиторской задолженности по страховым взносам, подлежащая оплате в соответствии с графиками платежей к договорам страхования в срок, превышающий 12 месяцев после отчетной даты;

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

доходы будущих периодов, признанные Обществом в связи с получением государственной помощи в виде субсидий на осуществление капитальных расходов (в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 10.05.2017 № 544, Постановлением Правительства РФ от 20.02.2018 № 175).

долгосрочная кредиторская задолженность.

Информация о видах и наиболее существенных суммах прочих долгосрочных обязательств, отраженных в составе показателя строки 1450 бухгалтерского баланса на 31.12.2019 и на 31.12.2018, приведена в таблице.

Таблица 35 (тыс. руб.)

№ п/п	Кредитор / вид задолженности	Сумма долга на 31.12.2019	Сумма долга на 31.12.2018
1	<i>Авансы, полученные по договорам лизинга, подлежащие зачету в счет оплаты предстоящих лизинговых платежей в соответствии с графиком, из них:</i>	2 946 637	2 034 067
1.1		1 016 890	961 017
1.2		938 344	400 658
1.3		379 484	250 849
2	<i>Задолженность по оплате страховой премии (страхование предметов лизинга)</i>	87 660	257 248
2.1		58 699	137 013
2.2		7 613	27 338
2.3		9 264	15 607
3	<i>Отложенные налоговые обязательства (НДС отложенный) по сумме лизинговых платежей и выкупной стоимости, которые подлежат начислению не ранее 12 месяцев после отчетной даты (предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя)</i>	16 791 906	9 626 132
3в	<i>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)</i>	1 550 134	1 779 117
4	<i>НДС по авансам и предоплатам выданным</i>	1 568 000	-
5	<i>Будущие доходы (в сумме лизинговых платежей) по договорам лизинга, по условиям которых лизингополучатели являются балансодержателями</i>	43 716 602	26 116 069

№ п/п	Кредитор / вид задолженности	Сумма долга на 31.12.2019	Сумма долга на 31.12.2018
	<i>предмета лизинга, в том числе:</i>		
5.1		20 831 909	8 041 442
5.2		6 136 776	9 612 985
5.3		5 574 849	1 319 047
5.4		4 606 555	-
5.5		3 423 746	4 975 215
5в	<i>Будущие доходы (в выкупной стоимости) по договорам лизинга, по условиям которых лизингополучатели являются балансодержателями предмета лизинга, в том числе:</i>	1 536 183	1 577 895
5в.1		1 123 500	1 123 500
5в.2		104 017	201 017
5в.3		90 401	201 851
5в.4		89 012	6 116
6	<i>Государственная помощь (субсидии), в том числе:</i>	247 145	334 015
6.1	Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением государственной помощи в виде субсидии на осуществление капитальных расходов	247 145	334 015
7	<i>Прочие долгосрочные обязательства (кредиторская задолженность), в том числе:</i>	-	791 965
7.1		-	791 965
	Итого прочие долгосрочные обязательства	68 444 267	42 516 508

Кредитором Общества _____ права требования к Обществу по оплате приобретенной доли в уставном капитале _____ были уступлены в 2019 г. По соглашению с новым кредитором _____ кредиторская задолженность по оплате доли в уставном капитале _____ была досрочно погашена Обществом с уменьшением стоимости приобретенной доли.

5.13. Кредиторская задолженность

Показатель строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2019 составляет 19 114 812 тыс. руб., на 31.12.2018 – 7 990 066 тыс. руб., на 31.12.2017 – 10 786 909 тыс. руб.

Информация о видах и наиболее существенных суммах кредиторской задолженности по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2019 и на 31.12.2018 представлена в таблице.

Таблица 36 (тыс. руб.)

№ п/п	Предприятие – кредитор / вид задолженности	Сумма долга на 31.12.2019	Сумма долга на 31.12.2018
1	<i>Задолженность перед поставщиками, в том числе:</i>	1 708 364	4 832 463
1.1		622 086	1 126 487
1.2		470 000	-
1.3		136 500	-
2	<i>Авансы, полученные по договорам лизинга, и будут зачтены в счет оплаты предстоящих лизинговых платежей в соответствии с графиком, из них:</i>	946 433	2 321 487
2.1		281 750	104 583
2.2		101 577	88 983
2.3		90 417	-

№ п/п	Предприятие – кредитор / вид задолженности	Сумма долга на 31.12.2019	Сумма долга на 31.12.2018
2.4		87 766	-
3	<i>Авансы полученные, включая переплаты, из них:</i>	352 305	77 256
3.1		223 694	-
3.2		49 465	-
3.3		25 780	-
3.4		17 978	-
4	<i>Задолженность по оплате страховой премии</i>	219 42	244 804
4.1		146 822	77 346
4.2		32 902	46 071
4.3		8 778	-
5	<i>Расчеты по налогам и сборам, социальному страхованию, в том числе:</i>	15 667 403	53 265
5.1	Налог на добавленную стоимость	15 605 751	-
5.2	Транспортный налог	33 100	19 875
5.3	Налог на имущество	28 552	33 390
6	<i>Расчеты по оплате труда</i>	111	-
7	<i>Прочие кредиторы</i>	220 770	460 791
	Итого	19 114 812	7 990 066

Кредиторская задолженность по авансам полученным (долгосрочным и краткосрочным) отражается в бухгалтерском балансе Обществом с учетом НДС, суммы НДС, входящие в состав авансов полученных, отражаются развернуто и показываются в активе баланса в составе прочих оборотных активов (долгосрочных и краткосрочных).

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в таблице.

Таблица 37 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Просроченная кредиторская задолженность	76 483	100 593	274 712

В 2019 г. списана нереальная к взысканию кредиторская задолженность (включая задолженность, во взыскании которой с Общества было отказано судом) в размере 318 389 тыс. руб. (в 2018 г. списание нереальной к взысканию кредиторской задолженности в значимых суммах не осуществлялось).

5.14. 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.

Применяемые Обществом подходы к определению структуры доходов будущих периодов изложены в разделах 3.1 «Порядок составления бухгалтерской отчетности» и в разделе 4 «Основные положения учетной политики по учету операций по договорам лизинга и аренды» настоящих пояснений.

В бухгалтерском балансе на 31.12.2019 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.

Также в составе доходов будущих периодов Обществом отражены доходы будущих периодов, признанные в связи с получением государственной помощи в виде субсидии в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 10.05.17 № 544 и Постановлением Правительства РФ от 20.02.18 № 175. Данные доходы будущих периодов представлены в бухгалтерском балансе по строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса.

Структура долгосрочных доходов будущих периодов приведена в разделе 5.12 «Прочие долгосрочные обязательства» настоящих пояснений.

Структура краткосрочных доходов будущих периодов (строка 1530 бухгалтерского баланса) на 31.12.2019 и на 31.12.2018 приведена в таблице.

Таблица 38 (тыс. руб.)

№ п/п	Лизингополучатель / вид задолженности	Сумма на 31.12.2019	Сумма на 31.12.2018
1	<i>Будущие доходы по лизинговым платежам по договорам лизинга, по условиям которых лизингополучатели являются балансодержателями предмета лизинга, в том числе:</i>	5 976 850	2 984 154
1.1		2 767 992	1 081 787
1.2		926 220	-
1.3		685 607	710 368
2	<i>Будущие доходы по выкупной стоимости по договорам лизинга, по условиям которых лизингополучатели являются балансодержателями предмета лизинга</i>	2	3
3	<i>Государственная помощь (субсидии)</i>	-	-
4.	<i>Прочие доходы будущих периодов</i>	-	1 325
	Итого	5 976 852	2 985 482

5.15. Оценочные обязательства

Показатель строки 1430 «Оценочные обязательства» раздела IV бухгалтерского баланса на 31.12.2019 составляет 481 378 тыс. руб., на 31.12.2018 – 433 246 тыс. руб., на 31.12.2017 – 199 499 тыс. руб.

Показатель строки 1540 «Оценочные обязательства» раздела V бухгалтерского баланса на 31.12.2019 составляет 1 332 752 тыс. руб., на 31.12.2018 – 513 028 тыс. руб., на 31.12.2017 – 156 887 тыс. руб.

Информация о структуре и движении долгосрочных оценочных обязательств приведена в таблице.

Таблица 39 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на начало периода	Признано	Перевод в краткосрочную часть	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Технический резерв на ремонт (долгосрочная часть)	433 246	69 415	(21 283)	-	481 378
Итого	433 246	69 415	(21 283)	-	481 378

Информация о структуре и движении краткосрочных оценочных обязательств приведена в таблице.

Таблица 40 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Технический резерв на ремонт (краткосрочная часть)	42 202	21 283	-	-	63 485
Оценочное обязательство на оплату отпусков	61 890	151 521	(96 665)	(35 690)	81 057
Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам года	389 298	443 287	(389 298)	-	443 287
Оценочное обязательство на выплату вознаграждений членам совета директоров	7 174	3 180	(7 174)	-	3 180
Оценочное обязательство по незавершенным судебным разбирательствам	-	567 402	-	-	567 402
Оценочное обязательство по прочим затратам	12 463	167 397	(5 519)	-	174 341
Итого	513 028	1 354 070	(498 656)	(35 690)	1 332 752

Условиями договоров аренды (лизинга) воздушных судов «Sukhoi Superjet 100» и водных и морских судов, в которых Общество выступает арендодателем (лизингодателем), предусмотрена выплата арендатором (лизингополучателем) дополнительно к арендной плате (лизинговому платежу) сумм технического резерва за каждую единицу техники в размере, согласованном сторонами. Данный платеж является невозвратным. Обязанность по выполнению работ по периодическому плановому техническому обслуживанию воздушных судов и водных и морских судов возложена на арендатора (лизингополучателя), но за счет накопленных в период действия договоров технических резервов, поступивших от арендатора (лизингополучателя).

На основании указанных условий договоров аренды (лизинга) воздушных судов «Sukhoi Superjet 100» и водных и морских судов Обществом формируется оценочное обязательство на предстоящие расходы на проведение планового периодического технического обслуживания и ремонта (компенсацию расходов) имущества, предоставленного в аренду (лизинг).

Величина оценочного обязательства определена, исходя из суммы поступивших в оплату технических резервов денежных средств с учетом НДС. При этом суммы НДС выделены и показаны в бухгалтерском балансе отдельно по строке 1260 «Прочие оборотные активы» (с подразделением на долгосрочную и краткосрочную части).

Разделение оценочных обязательств по техническим резервам на долгосрочную и краткосрочную части произведено исходя из предполагаемых сроков проведения работ по техническому обслуживанию воздушных судов и водных и морских судов.

Оценочное обязательство по незавершенным судебным разбирательствам по состоянию на 31.12.2019 сформировано по судебному спору между Обществом и _____ в рамках проводимой в отношении _____ процедуры банкротства. На основании специальных норм Федерального закона от 26.10.02 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» оспорена действительность договоров лизинга, заключенные между Обществом и _____ в 2011-2012 гг.

Вероятность благоприятного для Общества исхода судебного разбирательства оценивается Обществом как низкая, в связи с этим было сформировано оценочное

обязательство на сумму, которое может быть взыскана с Общества в пользу

Расчет оценочного обязательства по оплате отпусков производится с применением среднего дневного заработка, исчисленного в порядке, установленном Постановлением Правительства РФ от 24.12.07 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы». Для расчета среднего дневного заработка работников, независимо от режима его работы, используются данные о фактически начисленной работникам заработной плате (в совокупности) и фактически отработанном ими времени (в совокупности) за 12 календарных месяцев, включая месяц, в котором формируется оценочное обязательство.

Расчет оценочного обязательства под предстоящую выплату вознаграждений по итогам года производится исходя из предполагаемой суммы вознаграждений, причитающихся работникам Общества по итогам выполнения установленных ключевых показателей эффективности работы, в соответствии с действующим Положением о премировании и иными локальными нормативными актами Общества по вопросам оплаты труда.

Оценочное обязательство на предстоящую выплату вознаграждений членам Совета директоров рассчитывается на основании Положения о выплате членам совета директоров ПАО «ГТЛК» вознаграждений и компенсаций и установленного в нем порядка расчета сумм вознаграждений и компенсаций.

Оценочные обязательства, связанные с оплатой труда работников и членов совета директоров, формируются с учетом приходящихся на предстоящие выплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование. При этом используется тариф страховых взносов, установленный законодательством РФ на следующий за отчетным годом календарный год без учета регрессии (за исключением оценочного обязательства на выплату вознаграждения по итогам года).

5.16. Прочие краткосрочные обязательства

Показатель строки 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса на 31.12.2019 составляет 5 658 797 тыс. руб., на 31.12.2018 – 3 454 293 тыс. руб., на 31.12.2017 – 1 886 258 тыс. руб.

В составе данного показателя баланса Обществом учитываются: суммы отложенного НДС с сумм краткосрочной дебиторской задолженности лизингополучателей, у которых предмет лизинга учитывается на балансе;

НДС по авансам и предоплатам (краткосрочная часть), выданным поставщикам и подрядчикам, который в бухгалтерском балансе показывается Обществом развернуто.

Структура данного показателя бухгалтерского баланса представлена в таблице.

Таблица 41 (тыс. руб.)

№ п/п	Вид обязательства	Сумма на 31.12.2019	Сумма на 31.12.2018
1	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)	2 347 859	1 244 789
2	НДС по авансам и предоплатам выданным	3 310 938	2 209 504
	Итого	5 658 797	3 454 293

5.17. Обеспечения обязательств выданные и полученные

Информация об обеспечениях обязательств выданных и полученных Обществом представлена в таблице.

Таблица 42 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Обеспечения обязательств полученные - всего	218 223 566	243 259 969	247 379 398
в том числе:			
гарантии	49 338 441	30 766 265	20 723 360
поручительства	156 599 182	209 362 832	225 837 720
залог имущества	12 285 943	3 130 872	818 318
залог имущественных прав			
Обеспечения обязательств выданные - всего	867 404 724	729 046 662	320 474 026
в том числе:			
гарантии и поручительства	235 300 379	165 164 460	123 101 336
залог имущества	201 927 595	176 086 478	85 090 753
залог имущественных прав	427 408 086	384 860 758	112 281 936
аккредитивы	2 768 664	2 934 966	-

В составе полученных обеспечений Обществом отражаются предоставленные региональными органами власти и органами местного самоуправления гарантии, банковские гарантии, поручительства юридических и физических лиц и предоставленный залог имущества и имущественных прав за лизингополучателей, арендаторов по договорам лизинга и аренды, а также иных должников Общества.

Исполнение обязательств лизингополучателей и арендаторов по договорам лизинга и аренды, заключаемым Обществом, по уплате платежей обеспечивается поручительством третьих лиц (юридических и физических лиц), которые отвечают по обязательствам лизингополучателей и арендаторов солидарно и в полном объеме. При этом нередко договор лизинга или аренды может обеспечиваться поручительством двух или более лиц.

В этом случае в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности полученные поручительства отражаются не в общей сумме всех заключенных договоров поручительства, учтенных на счете 008, а в размере обеспеченной этими поручительствами задолженности лизингополучателя (арендатора) по неоплаченным на дату составления отчетности лизинговым (арендным) платежам, предусмотренным договором, вне зависимости от того, сколько договоров поручительства заключено в обеспечение конкретного обязательства лизингополучателя (арендатора).

Данный подход к представлению информации в бухгалтерской отчетности о полученных поручительствах третьих лиц в обеспечение договоров лизинга и аренды основан на том, что поручители отвечают перед Обществом в том же объеме, что и должник (ст. 363 ГК РФ). Поэтому в случае неисполнения должником обязательств по договору лизинга и аренды Общество вправе получить удовлетворение от поручителей только в размере задолженности лизингополучателя (арендатора), вне зависимости от количества поручителей. В связи с этим оценка поручительств третьих лиц в объеме существующих на отчетную дату обязательств лизингополучателей и арендаторов по договору лизинга или аренды, которые обеспечены данными поручительствами, вне зависимости от количества полученных по конкретному договору поручительств, позволяет более достоверно представить в бухгалтерском балансе информацию о полученных обеспечениях в виде поручительств.

По поручительствам, полученным по договорам лизинга и аренды, по которым судом взысканы с лизингополучателей (арендаторов) в пользу Общества штрафные санкции и расходы по возмещению судебных издержек, присужденные судом и не оплаченные суммы включены в общую сумму поручительства по

соответствующему договору лизинга (аренды) в силу того, что поручитель отвечает за должника в полном объеме.

В составе обеспечений обязательств выданных отражен залог имущества по договорам залога, заключенным с банками в обеспечение исполнения обязательств Общества по кредитным договорам с этими банками.

Предметом договоров залога являются:

предметы лизинга;

залог прав на получение лизинговых платежей по договорам лизинга;

залог прав по банковскому счету (залоговому счету).

Заложенное имущество и права на получение лизинговых платежей по договорам лизинга отражается за балансом по залоговой стоимости, установленной договором.

Изменение залоговой стоимости, по которой переданные в залог имущество и имущественные права приняты к забалансовому учету, производится только в случае изменения соответствующих условий договора.

Кроме того, в составе обеспечений выданных на 31.12.2019 отражаются гарантии и поручительства, выданные Обществом по обязательствам третьих лиц, в том числе связанных сторон (информация об обеспечениях, выданных по обязательствам связанных сторон, изложена в разделе 2 «Информация о связанных сторонах» настоящих пояснений), а также обязательства по открытым в кредитных организациях аккредитивам без обеспечения (покрытия).

Учитывая, что по договорам залога оценка имущества и имущественных прав, предоставленных в залог, в бухгалтерском учете фактически не изменяется, для более достоверного представления информации данные о величине выданных Обществом обеспечений представлены ниже (в таблице) в сопоставлении с данными бухгалтерского учета (забалансовый счет 009) и данными о величине обязательств Общества и третьих лиц на отчетную дату, по которым выдано Обществом обеспечение.

Таблица 43 (тыс. руб.)

Лицо, получившее обеспечение	Лицо, за которое выдано поручительство, гарантия	Вид обеспечения	Сумма обеспечения на 31.12.2019	Сумма обеспеченного обязательства на 31.12.2019
		Гарантия	2 371 659	2 371 659
		Гарантия	72 728 983	72 728 983
		Гарантия	85 879 301	85 879 301
		Гарантия	4 333 399	4 333 399
		Гарантия	18 730 951	18 730 951
		Гарантия	15 402 057	15 402 057
		Гарантия	976 007	976 007
		Гарантия	465 311	465 311
		Гарантия	6 977 045	6 977 045
		Гарантия	9 862 716	9 862 716

Лицо, получившее обеспечение	Лицо, за которое выдано поручительство, гарантия	Вид обеспечения	Сумма обеспечения на 31.12.2019	Сумма обеспеченного обязательства на 31.12.2019
		Гарантия	10 910 284	10 910 284
		Залог имущества	1 288 998	1 564 041
		Залог имущественных прав	8 724 210	37 648 265
		Залог имущества	11 027 548	
		Залог имущества	4 164 033	3 574 866
		Поручительство	3 501 941	3 501 941
		Залог имущественных прав	29 970 589	14 800 515
		Залог имущества	3 386 655	
		Залог имущественных прав	2 751 399	1 120 513
		Залог имущества	841 467	
		Залог имущественных прав	51 103 537	8 244 492
		Залог имущества	18 843 340	
		Аккредитив	1 358 664	-
		Залог имущественных прав	147 949 853	54 863 290
		Залог имущества	82 172 895	
		Поручительство	300 000	300 000
		Поручительство	2 500 000	2 500 000
		Залог имущественных прав	10 499 370	4 173 524
		Залог имущества	5 636 417	
		Залог имущественных прав	1 183 254	579 353
		Залог имущества	427 017	
		Залог имущества	1 173 226	1 409 098
		Залог имущественных прав	100 000	5 148 021
		Залог имущества	4 566 014	
		Залог имущественных прав	35 098 947	13 247 322
		Залог имущества	19 139 289	
		Залог имущественных прав	13 395 287	6 237 451
		Залог имущества	4 435 868	
		Залог имущественных прав	15 659 574	5 082 353
		Залог имущества	6 486 000	
		Поручительство	360 725	360 725
		Залог	46 212 540	16 742 938

Лицо, получившее обеспечение	Лицо, за которое выдано поручительство, гарантия	Вид обеспечения	Сумма обеспечения на 31.12.2019	Сумма обеспеченного обязательства на 31.12.2019
		имущественных прав		
		Залог имущества	18 291 308	
		Аккредитив	1 410 000	-
		Залог имущественных прав	362 950	83 397
		Залог имущества	148 740	
		Залог имущественных прав	64 396 577	24 876 388
		Залог имущества	19 898 778	
		Залог имущественных прав	1	4 328 000
Итого:			867 404 724	439 024 206

*

01.01.19 реорганизован в форме присоединения к

5.18. Доходы Общества

Общая величина доходов Общества за 2019 г. составила 189 663 112 тыс. руб., в том числе выручка – 162 615 516 тыс. руб. (за 2018 г. – 81 842 828 тыс. руб., в том числе выручка – 45 790 152 тыс. руб.)

Структура доходов Общества за 2019 г. и за 2018 г. по статьям доходов приведена в таблице.

Таблица 44 (тыс. руб.)

Наименование (статья) дохода	2019 год	2018 год
1. Выручка по обычным видам деятельности:	162 615 516	45 790 152
Сумма лизинговых платежей (предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя)	42 425 878	32 761 519
в том числе НДС	(7 070 352)	(4 806 163)
Сумма лизинговых платежей (предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя)	12 301 396	5 609 542
в том числе НДС	(2 050 233)	(855 693)
Сдача имущества в аренду	8 614 201	7 721 849
в том числе НДС	(1 435 700)	(1 369 266)
Выручка от реализации ДВМЦ	131 796 391	7 939 468
в том числе НДС	(21 966 065)	(1 211 104)
2. Доходы от участия в других организациях	996 042	1 082 212
3. Проценты к получению	3 979 574	3 183 365
4. Прочие доходы:	22 071 980	31 787 099
Курсовая разница	12 314 542	15 365 746
Продажа ОС	1 818	-
Оценочные резервы и оценочные обязательства (восстановление)	447 371	510 307
Переоценка не списанной стоимости предмета лизинга (договор номинирован в валюте, учет на балансе лизингополучателя)	542 238	-
Доход от выбытия (погашения) финансовых вложений	2 036	-
Долговые ценные бумаги	-	9 831 250
Конвертация валюты (финансовый результат)	2 147 395	690 193

Наименование (статья) дохода	2019 год	2018 год
Субсидии	3 044 242	2 291 561
Премия по процентному свопу	1 569 120	1 642 573
Плата за рассрочку платежа	456 132	463 895
Неустойка (штрафы, пени)	314 630	326 843
Сальдо встречных обязательств	194 572	396 584
Уступка права требования	-	1 510
Государственная пошлина к возмещению	4 710	-
Страховое возмещение к получению	394 196	-
Прочие	638 978	266 637
ИТОГО	189 663 112	81 842 828

Структура выручки в разрезе лизинговых программ приведена в разделе 9 «Информация о сегментах» настоящих пояснений.

Порядок формирования в отчете о финансовых результатах величины доходов от обычных видов деятельности в части лизинговых платежей по договорам лизинга, предусматривающим учет предметов лизинга на балансе лизингополучателя, а также порядок отражения в отчете о финансовых результатах доходов и расходов (в составе прочих доходов и расходов), связанных с передачей предметов лизинга на баланс лизингополучателей, раскрыты в разделе 3.1 «Порядок составления бухгалтерской отчетности» и в разделе 4 «Основные положения учетной политики по учету операций по договорам лизинга и аренды» настоящих пояснений.

С 2019 г. в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности в соответствии с учетной политикой Общества отражаются доходы и расходы, связанные с реализацией предметов лизинга и аренды. В связи с этим в отчете о финансовом результате за 2019 г. показатели доходов за 2018 г. были скорректированы (подробнее – раздел 3.1 «Порядок составления бухгалтерской отчетности» настоящих пояснений).

Значительный рост выручки в 2019 г. по сравнению с 2018 г. связан с реализацией Обществом связанной стороне инновационных железнодорожных вагонов, ранее предоставленных в лизинг, на общую сумму 122 800 579 тыс. руб. (включая НДС) (остаточная стоимость вагонов – 64 657 299 тыс. руб.). Так как данные вагоны были предоставлены в лизинг, для их реализации договоры лизинга были расторгнуты, рассчитанное сальдо встречных обязательств составило 35 652 493 тыс. руб. в пользу лизингополучателей (прочие расходы в отчете о финансовых результатах).

В соответствии с учетной политикой Общества с 2019 г. осуществляется переоценка активов и обязательств, отраженных в учете по договорам лизинга, по условиям которых предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя, и цена которых выражена в иностранной валюте с оплатой в руб. Переоценка производится не только в отношении остатка лизинговых платежей и выкупной стоимости (с учетом НДС) по таким договорам лизинга, но и в отношении всей величины доходов будущих периодов по этим договорам.

Применение нового подхода к учету договоров лизинга, предусматривающих учет предмета лизинга на балансе лизингополучателя, цена которых выражена в иностранной валюте с оплатой в руб., основано на Рекомендации Р-104/2019-ОК Лизинг «Курсовые разницы по чистой инвестиции в аренду», принятой 27.08.2019

Курсовая разница от данной переоценки относится в учете в состав прочих доходов и расходов и показываются в отчете о финансовых результатах свернуто.

Величина курсовой разницы от переоценки договоров лизинга, предусматривающих учет предмета лизинга на балансе лизингополучателя и цена которых выражена в иностранной валюте с оплатой в руб., за предыдущие отчетные периоды в совокупности составила 1 771 073 тыс. руб. (положительная курсовая разница), за 2019 г. – 1 228 836 тыс. руб. (отрицательная курсовая разница). Последствия изменения учетной политики по данному аспекту учета не являются для бухгалтерской отчетности Общества существенными, в связи с этим ретроспективный пересчет вступительных показателей бухгалтерской отчетности не производился, последствия изменения учетной политики отражены в бухгалтерской отчетности за 2019 г. текущим периодом (свернуто в составе прочих доходов в размере 542 238 тыс. руб.).

В соответствии с учетной политикой Общества совершаемые Обществом операции с производными финансовыми инструментами отражаются в учете на дату исполнения сделки или части сделок (за исключением производных финансовых инструментов, используемых для хеджирования) с отнесением результата сделки в виде разницы валютных курсов и (или) процентных ставок на прочие доходы или прочие расходы.

В составе прочих доходов и прочих расходов результаты таких сделок относятся на статьи «Конвертация валюты (финансовый результат)» (при совершении операций с иностранной валютой) и «Премия по процентному свопу» (при совершении операций в отношении процентных ставок).

В отчете о финансовых результатах прочие доходы и прочие расходы по операциям с иностранной валютой показываются свернуто.

5.19. Расходы Общества

Общая величина расходов Общества за 2019 г. составила 186 287 390 тыс. руб. (за 2018 г. – 79 494 006 тыс. руб.), в том числе общая величина расходов по обычным видам деятельности за 2019 г. – 97 342 921 тыс. руб. (за 2018 г. – 25 394 179 тыс. руб.).

Структура расходов по обычным видам деятельности по элементам затрат за 2019 г. и за 2018 г. приведена в таблице.

Таблица 45 (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2019 год	за 2018 год
Материальные затраты	-	-
Расходы на оплату труда	1 440 813	1 290 895
Отчисления на социальные нужды	262 077	288 627
Амортизация	24 002 479	16 836 248
Остаточная стоимость реализованных ДВМЦ	70 055 754	5 745 095
Прочие затраты	1 581 798	1 233 314
Итого по элементам	97 342 921	25 394 179
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	-	-

Наименование показателя	за 2019 год	за 2018 год
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	97 342 921	25 394 179

В составе элемента «Амортизация» за 2019 г. и за 2018 г. отражена также стоимость предметов лизинга, переданных на баланс лизингополучателя, списанная в расходы за отчетный период.

В связи с отражением в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности с 2019 г. доходов и расходов, связанных с реализацией предметов лизинга и аренды (доходных вложений в материальные ценности), структура расходов по обычным видам деятельности дополнена элементом «Остаточная стоимость реализованных ДВМЦ».

Основная доля в остаточной стоимости реализованных доходных вложений в материальные ценности приходится на инновационные железнодорожные вагоны (64 657 299 тыс. руб.), реализованные связанной стороне

Структура расходов Общества за 2019 г. и за 2018 год по статьям затрат приведена в таблице.

Таблица 46 (тыс. руб.)

Наименование (статья) расхода	2019 год	2018 год
1. Себестоимость продаж	95 210 505	23 596 864
Амортизация (предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя)	17 403 963	13 805 525
Списание стоимости (предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя)	5 317 107	2 271 781
Остаточная стоимость реализованных ДВМЦ	70 055 754	5 745 095
Амортизация по имуществу, переданному в аренду	1 243 849	737 458
Страховая премия (по предметам лизинга)	311 212	224 420
Ремонт предметов лизинга и аренды	409 322	361 217
Расходы по оплате труда, включая страховые взносы	387 930	412 655
Прочее	81 368	38 713
2. Коммерческие расходы	76 840	39 745
3. Управленческие расходы	2 055 576	1 757 570
Налоги (на имущество, транспортный налог)	220 538	189 350
Расходы по оплате труда, включая страховые взносы	1 314 665	1 167 016
Расходы по аренде и содержанию помещений	141 915	119 348
Прочие	378 458	281 856
ИТОГО Расходы по обычным видам деятельности	97 342 921	25 394 179
4. Проценты к уплате	29 623 319	22 380 559
5. Прочие расходы	59 321 150	31 719 268
Курсовая разница	12 370 070	14 769 244
Оценочные резервы и оценочные обязательства (создание)	5 599 987	2 870 121
Продажа основных средств	162	-
Долговые ценные бумаги	-	9 828 795
Конвертация валюты (финансовый результат)	2 103 599	1 999 723
Сальдо встречных обязательств	35 789 167	171 136
Премия по процентному свопу	1 013 022	1 064 049
Уступка права требования	-	1 510
Прочие	2 445 143	1 014 690
ИТОГО Прочие расходы	88 944 469	54 099 827
ВСЕГО РАСХОДЫ	186 287 390	79 494 006

Порядок формирования в отчете о финансовых результатах величины расходов по обычным видам деятельности в части погашения стоимости предметов лизинга по договорам лизинга, предусматривающим их учет на балансе лизингополучателя, а также порядок отражения в отчете о финансовых результатах доходов и расходов (в составе прочих доходов и расходов), связанных с передачей предметов лизинга на баланс лизингополучателей, раскрыты в разделе 3.1 «Порядок составления бухгалтерской отчетности» и разделе 4 «Основные положения учетной политики по учету операций по договорам лизинга и аренды» настоящих пояснений.

С 2019 г. в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности в соответствии с учетной политикой Общества отражаются доходы и расходы, связанные с реализацией предметов лизинга и аренды. В связи с этим в отчете о финансовом результате за 2019 г. показатели расходов за 2018 г. были скорректированы (подробнее – раздел 3.1 «Порядок составления бухгалтерской отчетности» настоящих пояснений).

5.20. Формирование финансового результата и учет расчетов по налогу на прибыль

Финансовый результат Общества формируется с учетом положений ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (утв. Приказом от 19.11.02 № 114н).

Новая редакция ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденная Приказом Минфина РФ от 20.11.2018 № 236н, подлежащая применению начиная с бухгалтерской отчетности за 2020 г., досрочно Обществом не применяется.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом постоянные и временные различия отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные различия учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто по строкам 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль показывается в отчете о финансовых результатах в сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В таблице приведен порядок формирования финансового результата Общества за 2018 и за 2019 гг.

Таблица 47 (тыс. руб.)

№ п/п	Показатель	2019 год	2018 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения, в том числе:	3 375 722	2 348 822
	Прибыль (убыток) до налогообложения – ставка 0% (дивиденды)	985 806	1 071 098
	Прибыль (убыток) до налогообложения – ставка 13% (дивиденды)	10 044	11 141
	Прибыль (убыток) до налогообложения – ставка 20%	2 379 872	1 266 583
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль, в том числе:	477 280	254 765
	Условный расход (доход) по налогу на прибыль – ставка 0%	-	-
	Условный расход (доход) по налогу на прибыль – ставка 13%	1 306	1 448

№ п/п	Показатель	2019 год	2018 год
	Условный расход (доход) по налогу на прибыль – ставка 20%	475 974	253 317
3	ОНА текущего периода	908 008	826 387
4	Списание ОНА в связи с выбытием активов или видов обязательств	-	-
5	Корректировка ОНА, начисленных в прошлых отчетных периодах	-	-
6	ОНО текущего периода	(1 223 514)	(1 159 530)
7	Списание ОНО в связи с выбытием активов или видов обязательств	-	-
8	Корректировка ОНО, начисленных в прошлых отчетных периодах	-	-
9	Постоянные налоговые обязательства (активы)	94 853	79 827
10	Текущий налог на прибыль	(256 628)	(1 448)
11	Корректировки налога на прибыль прошлых лет	-	-
	в том числе за счет уменьшения ОНА по налоговому убытку	-	-
12	Налоговые санкции	(2)	-
13	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр. 1 + стр. 3 + стр. 6 + стр. 10 + стр. 11 + стр. 12)	2 803 586	2 014 231

В 2019 г. Обществом получены дивиденды, облагаемые по ставкам налога на прибыль 0% и 13%, в связи с этим условный расход по налогу на прибыль сформирован в соответствующих частях по ставкам 0%, 13% и 20%.

Отложенные налоговые активы (ОНА) формируются, в основном, по разницам, возникающим в связи:

с признанием в бухгалтерском учете расходов на формирование резервов и оценочных обязательств, не создаваемых в налоговом учете;

по убытку от реализации основных средств и доходных вложений в материальные ценности с разным периодом признания в бухгалтерском учете и в налоговом учете;

по налоговому убытку прошлых лет.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) формируются, в основном, по разницам, возникающим в связи с разным порядком формирования первоначальной стоимости доходных вложений в материальные ценности (включение в бухгалтерском учете в первоначальную стоимость процентов по кредитам и займам, полученным на приобретение инвестиционных активов, сумм НДС, оплаченных за счет бюджетных средств, которые в налоговом учете признаются в составе расходов), разницей по амортизации доходных вложений в материальные ценности.

Постоянные налоговые обязательства и активы формируются, в основном, по расходам, не принимаемым для целей налогообложения прибыли, а также по доходам, исключаемым из налоговой базы по налогу на прибыль (дивиденды).

5.21. Расчет базовой прибыли на акцию

Таблица 48 (тыс. руб.)

Показатель	2019 год	2018 год
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	2 803 586	2 014 231
Средневзвешенное количество акций, шт.	6 863 713	6 863 713
Базовая прибыль (убыток) на акцию, тыс. руб.	0.408	0,293

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли (убытка) на акцию.

5.22. Чистые активы

Чистые активы Общества на 31.12.2019 составляют 107 382 160 тыс. руб., на 31.12.2018 – 91 613 777 тыс. руб., на 31.12.2017 – 68 746 592 тыс. руб.

Расчет величины чистых активов Общества произведен в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов (утв. Приказом от 28.08.14 № 84н) с учетом доходов будущих периодов, признанных Обществом в связи с получением государственной помощи в виде бюджетных субсидий.

По состоянию на 31.12.2019 доходы будущих периодов в виде полученной указанной государственной помощи составили 247 145 тыс. руб., которые показаны в бухгалтерском балансе по строке 1450 «Прочие обязательства», подстрока «Государственная помощь (субсидии)» (в 2018 г. – 334 015 тыс. руб.).

Величина чистых активов Общества на 31.12.2019 соответствует требованиям законодательства.

5.23. Государственная помощь

Учет государственной помощи ведется Обществом в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» (утв. Приказом от 16.10.00 № 92н).

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по совокупности двух факторов: наличия уверенности, что условия предоставления бюджетных средств будут выполнены Обществом, и наличии уверенности, что указанные средства будут получены.

В 2019 г. бюджетные средства Обществу были предоставлены денежными средствами; активы, отличные от денежных средств, в рамках государственной помощи в 2019 г. Обществу не предоставлялись.

Информация о суммах предоставленной государственной помощи представлена в таблице.

Таблица 49 (тыс. руб.)

Наименование показателя		За 2019 г.		За 2018 г.	
Получено бюджетных средств - всего		3 325 405		2 795 769	
в том числе:					
на текущие расходы		3 325 405		2 515 769	
на вложения во внеоборотные активы		-		280 000	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты – всего	2019 г.	-	-	-	-
	2018 г.	-	-	-	-

Государственная помощь в виде субсидий из федерального бюджета РФ на финансирование текущих расходов и на возмещение потерь в доходах была получена Обществом в 2019 г. в соответствии со следующими Постановлениями Правительства РФ:

Постановление Правительства РФ от 22.10.2012 № 1073 – на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях и в в 2008-2018 гг. на закупку воздушных судов с последующей их передачей российским авиакомпаниям по договорам лизинга (аренды) в размере 2 141 547 тыс. руб.;

Постановление Правительства РФ от 28.12.2017 № 1675 – на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях и в в 2016-2018 годах на закупку воздушных судов с последующей их передачей российским авиакомпаниям по договорам лизинга (аренды) в размере 603 040 тыс. руб.

Постановление Правительства РФ от 26.12.2019 № 1851 – на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях и в государственной корпорации развития в 2019 году на закупку воздушных судов с последующей их передачей российским авиакомпаниям по договорам лизинга (аренды) в размере 121 876 тыс. руб.;

Постановление Правительства РФ от 08.05.2015 № 451, распоряжение Правительства РФ от 30.03.2018 № 548-р – на возмещение потерь в доходах российских лизинговых компаний при предоставлении лизингополучателю скидки по уплате авансового платежа по договорам лизинга колесных транспортных средств, заключенных в 2018-2020 гг., в размере 125 360 тыс. руб.

Кроме того, Обществом на финансирование текущих расходов в 2019 г. была получена субсидия в размере 242 673 тыс. руб. из бюджета Республики Беларусь в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 24.09.2009 № 466 «О некоторых мерах по реализации товаров, произведенных в Республике Беларусь» и Постановлением от 29.03.2017 № 236.

Государственная помощь в виде субсидий из федерального бюджета РФ на финансирование капитальных расходов в 2019 г. Обществу не предоставлялась.

В 2017-2018 гг. Общество получало государственную помощь в виде субсидий из федерального бюджета на возмещение части затрат, связанных с приобретением грузового железнодорожного подвижного состава в соответствии с Постановлениями Правительства РФ от 10.05.2017 № 544 и от 20.02.2018 № 175. Данная государственная помощь в соответствии с положениями ПБУ 13/2000 признана в составе доходов будущих периодов и списывается на текущие доходы по мере начисления амортизации по приобретенным за счет субсидии предметам лизинга (аренды).

Остаток доходов будущих периодов, не отнесенных на текущие расходы, по этой государственной помощи на 31.12.2019 составляет 247 145 тыс. руб. (на 31.12.2018 – 334 015 тыс. руб. В бухгалтерском балансе указанные доходы будущих периодов представлены по строке 1450 «Прочие обязательства» раздела IV.

6. События после отчетной даты

К событиям после отчетной даты относятся следующие события.

- Завершена процедура увеличения уставного капитала Общества на 3 000 000 тыс. руб. в соответствии с распоряжением Минтранса России от 23.10.2019 № ИА-145-р (подробнее информация изложена в разделе 5.10 «Капитал и резервы» настоящих пояснений):

23.01.2020 зарегистрирован Банком России отчет об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг (утвержден решением генерального директора Общества 31.12.2019 (приказ от 31.12.2019 № 248));

05.02.2020 зарегистрированы Межрайонной инспекцией ФНС России № 1 по Ямало-Ненецкому автономному округу изменения в Устав Общества в связи с изменением размера уставного капитала (до 71 637 130 тыс. руб.) (изменение № 9).

Данное событие отражено как корректирующее событие после отчетной даты в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности за 2019 г.

- Размещение 27.02.2020 биржевых неконвертируемых процентных документарных на предъявителя с обязательным централизованным хранением облигаций серии 001P-16 (идентификационный номер выпуска 4B02-16-32432-Н-001P от 24.12.2019) с поэтапным погашением до 2 912-го дня с даты начала

размещения биржевых облигаций, номинальной стоимостью 1 тыс. руб. за 1 облигацию.

Данные биржевые облигации размещены в количестве 10 000 000 шт. общей номинальной стоимостью 10 000 000 тыс. руб. по цене 10 000 000 тыс. руб. Биржевые облигации оплачены в денежной форме в безналичном порядке в валюте РФ.

Процентная ставка по первому купону биржевых облигаций определена в размере 6,95 % годовых.

- 31.01.2020 Обществом было предоставлено поручительство по биржевым облигациям связанной стороны серии П01-БО-02 (идентификационный номер выпуска облигаций 4B02-02-00443-R-001P от 20.12.2019), размещаемых в рамках программы биржевых облигаций серии П01-БО, общим объемом 35 600 000 тыс. руб. со сроком окончательного погашения в 3 640-й день с даты начала размещения облигаций (31.01.2020). Объем предоставленного поручительства составил 38 287 800 тыс. руб.

- Связанной стороной компанией были размещены в марте 2020 г. еврооблигации с датой погашения выпуска 10.03.2027 под поручительство Общества. Объем поручительства (номинал облигаций и купонные выплаты за весь период обращения) – 795 300 тыс. долл. США,

- В связи с размещением связанной стороной Общества компанией еврооблигаций 12.03.2020 данной компанией досрочно погашены предоставленные Обществом займы на сумму 52 000 000 долл. США, которые отражены в бухгалтерском балансе на 31.12.2019 в составе долгосрочных финансовых вложений (строка 1170 баланса, рублевый эквивалент по курсу ЦБ РФ на 31.12.2019 – 3 219 096 тыс. руб.).

- Имеет место непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты.

Иные существенные события после отчетной даты отсутствуют.

7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствие с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Обществом сформированы оценочные обязательства, информация о структуре и движении которых представлена в разделе 5.15 «Оценочные обязательства» настоящих пояснений.

К условным обязательствам относятся обеспечения обязательств и платежей выданные. Информация о структуре и величине обязательств и платежей выданных Обществом представлена в разделе 5.17 «Обеспечения обязательств выданные и полученные» настоящих пояснений.

Общество является ответчиком в судебном разбирательстве в рамках процедуры банкротства, открытой в отношении _____), по делу о признании недействительным проведенных в 2016 г. зачетов встречных однородных требований между Обществом и _____ и взыскании с Общества денежных средств на общую сумму 3 601 502 тыс. руб. на основании специальных норм Федерального закона от 26.10.02 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».

Общество полагает, что оспариваемые зачеты встречных требований не являются сделками, которые могли причинить или причинили ущерб кредиторам, а также не являются сделками, которые могут оспариваться по основаниям, предусмотренным Федеральным законом от 26.10.02 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)». Исходя из этого, Общество оценивает вероятность разрешения судебного спора в пользу Общества как высокую.

При неблагоприятном исходе для Общества судебного разбирательства возможная величина убытков оценивается в размере от 549 137 тыс. руб. до 1 408 164 тыс. руб., исходя из заявленных и признанных требований кредиторов, текущих требований, а также заявленных, но не признанных требований кредиторов

Результаты иных судебных процессов, в которых Общество является ответчиком, не окажут существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

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

К условным активам Общества относятся обеспечения обязательств и платежей полученные, информация о которых представлена в разделе 5.17 «Обеспечения обязательств выданные и полученные» настоящих пояснений.

Иные условные активы у Общества отсутствуют.

8. Изменения оценочных значений

На 31.12.2019 сформированы следующие оценочные значения:

резерв по сомнительным долгам;

резерв под обесценение финансовых вложений;

резерв под снижение стоимости материальных ценностей (под вложения во внеоборотные активы).

Информация об изменении оценочных значений в виде оценочных резервов представлена в таблице.

Таблица 50 (тыс. руб.)

Оценочный резерв	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Резерв под снижение стоимости выявленных недостатков	315	-	(315)	-	-
Резерв под снижение стоимости вложений во внеоборотные активы	304 322	-	-	-	304 322
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	500 000	-	-	500 000
Резерв по сомнительным долгам	8 871 520	4 365 188	(167 996)	(373 183)	12 695 529

Информация об изменении оценочных значений в виде оценочных резервов раскрыта в соответствующих разделах настоящих пояснений.

Иные изменения оценочных значений, повлиявшие на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период, а также изменения, которые повлияют на бухгалтерскую отчетность в будущем, отсутствуют.

9. Информация о сегментах

Основной для выделения отчетных сегментов являются лизинговые программы, в рамках которых работает Общество.

Сегмент признается отчетным, если выручка сегмента составляет не менее 10 % общей суммы выручки всех сегментов (за 2019 г. выручка составила 162 615 516 тыс. руб.). К отчетным сегментам также относятся сегменты, выручка которых менее 10 % общей суммы выручки всех сегментов, при значимости информации по сегменту для управленческих нужд Общества и заинтересованных пользователей.

Перечень отчетных сегментов приведен в таблице.

Таблица 51 (тыс. руб.)

№ п/п	Отчетный сегмент	Код	Выручка	Доля в общей выручке
1	Программа коммерческого лизинга и аренды	А-К, К	148 717 730	91,45%
2	Программа некоммерческого лизинга городского пассажирского транспорта, работающего на газомоторном топливе, а также наземного электрического транспорта на территории Крымского федерального округа в рамках распоряжения Правительства РФ от 30.12.2014 № 2788-р	Ф	1 306 897	0,80%
3	Программа лизинга (аренды) воздушных судов СухойСуперДжет-100 (SSJ-100) в рамках распоряжения Правительства РФ от 14.10.2015 № 2045-р	С	4 332 831	2,66%
4	Программа лизинга (аренды) судов СухойСуперДжет-100 (SSJ-100) в рамках постановления Правительства РФ от 26.12.2016 № 1485	ФС	975 090	0,60%
5	Программа лизинга (аренды) судов СухойСуперДжет-100 (SSJ-100) в рамках постановления Правительства РФ от 02.10.2018 № 1171	ФС2	1 234 425	0,76%
6	Программа лизинга (аренды) судов Л-410 в рамках постановления Правительства РФ от 26.12.2016 № 1485	ФЛ	322 381	0,20%
7	Программа лизинга (аренды) судов Л-410 в рамках постановления Правительства РФ от 27.10.2017 № 1304	ФЛ2	317 727	0,20%
8	Программа лизинга (аренды) судов Л-410 в рамках постановления Правительства РФ от 23.08.2018 № 982	ФЛ3	15 646	0,01%
9	Программа лизинга (аренды) автомобильно-железнодорожных паромов в рамках постановления Правительства РФ от 26.12.2016 № 1487	ФП	0	0,00%
10	Программа лизинга (аренды) вертолетов в рамках постановления Правительства РФ от 26.12.2016 № 1486	ФВ	1 469 366	0,90%
11	Программа лизинга (аренды) вертолетов в рамках постановления Правительства РФ от 28.10.2017 № 1309	ФВ2	1 442 950	0,89%
12	Программа лизинга (аренды) вертолетов в рамках постановления Правительства РФ от 23.08.2018 № 982	ФВ3	340 901	0,21%
13	Программа лизинга (аренды) вертолетов в рамках постановления Правительства РФ от 06.08.2018 № 916	ФВ4	332 610	0,20%
14	Программа лизинга (аренды) пассажирских скоростных судов на подводных крыльях «Комета 120М» в рамках постановления Правительства РФ от 25.12.2018 № 1671	ФМП	0	0,00%

№ п/п	Отчетный сегмент	Код	Выручка	Доля в общей выручке
15	Программа лизинга (аренды) сухогрузных судов класса «река-море» проекта RSD59 в рамках постановления Правительства РФ от 25.12.2018 № 1671	ФМГ	62 576	0,04%
16	Программа лизинга высокотехнологичного оборудования для поддержки внедрения «сквозных» цифровых технологий в соответствии с Протоколом заседания президиума Совета при Президенте РФ по стратегическому развитию и национальным проектам от 14.10.2019 № 12	ФЦ	0	0,00%
17	Программа лизинга, аренды пассажирских судов в рамках постановления Правительства РФ от 25.12.2019 № 1825	ФМП2	0	0,00%
18	Программа лизинга, аренды сухогрузных судов класса «река-море» проекта RSD59, дноуглубительного флота (земснаряды) в рамках постановления Правительства РФ от 25.12.2019 № 1825	ФМГ2	0	0,00%
19	Программа лизинга, аренды вертолетов в рамках постановления Правительства РФ от 24.12.2019 № 1798	ФВ5	0	0,00%
20	Программа лизинга, аренды судов Л-410 в рамках постановления Правительства РФ от 24.12.2019 № 1798	ФЛ4	0	0,00%
21	Программа лизинга, аренды самолетов СухойСуперДжет в рамках постановления Правительства РФ от 24.12.2019 № 1798	ФС3	0	0,00%
22	Прочие программы	А-Л, Л, Х	1 744 386	1,07%
	Итого		162 615 516	100,00%

В сегмент «Прочие программы» объединены остальные лизинговые программы (льготная аренда, смешанный лизинг), доля в общей выручке всех сегментов составляет менее 2%.

Информация о показателях отчетных сегментов за 2019 г. представлена в таблице.

Таблица 52 (тыс. руб.)

Отчетный сегмент	Код	Выручка	Себестоимость	Коммерческие и управленческие расходы	Финансовый результат	Остаточная стоимость имущества на 31.12.2019
Программа коммерческого лизинга и аренды	А-К, К	148 717 730	(86 351 342)	(1 950 171)	60 416 217	166 126 342
Программа некоммерческого лизинга городского пассажирского транспорта, работающего на газомоторном топливе, а также наземного электрического транспорта на территории Крымского федерального округа в рамках распоряжения Правительства РФ от 30.12.2014 № 2788-р	Ф	1 306 897	(1 191 769)	(17 138)	97 990	3 384 390
Программа лизинга (аренды) воздушных судов СухойСуперДжет-100 (SSJ-100) в рамках распоряжения Правительства РФ от 14.10.2015 № 2045-р	С	4 332 831	(2 000 547)	(56 817)	2 275 466	47 597 444
Программа лизинга (аренды) судов СухойСуперДжет-100 (SSJ-100) в рамках постановления Правительства РФ от 26.12.2016 № 1485	ФС	975 090	(306 567)	(12 787)	655 737	7 037 589
Программа лизинга (аренды) судов СухойСуперДжет-100 (SSJ-100) в рамках постановления Правительства РФ от 02.10.2018 года № 1171	ФС2	1 234 425	(1 046 526)	(16 187)	171 712	16 832 448
Программа лизинга (аренды) судов Л-410 () в рамках постановления Правительства РФ от 26.12.2016 № 1485	ФЛ	322 381	(195 942)	(4 227)	122 211	1 477 315
Программа лизинга (аренды) судов Л-410 () в рамках постановления Правительства РФ от 27.10.2017 № 1304	ФЛ2	317 727	(190 736)	(4 166)	122 825	1 656 581
Программа лизинга (аренды) судов Л-410 () в рамках постановления Правительства РФ от 23.08.2018 № 982	ФЛ3	15 646	(10 900)	(205)	4 541	1 565 257
Программа лизинга (аренды) автомобильно-железнодорожных вагонов в рамках постановления Правительства РФ от 31.12.2016 № 1487	ФП	-	-	-	-	-
Программа лизинга (аренды) вертолетов () в рамках постановления Правительства РФ от 31.12.2016 № 1486	ФВ	1 469 366	(992 385)	(19 268)	457 713	6 840 661
Программа лизинга (аренды) вертолетов () в рамках постановления Правительства РФ от 31.10.2017 № 1309	ФВ2	1 442 950	(1 032 349)	(18 922)	391 679	8 494 709

Отчетный сегмент	Код	Выручка	Себестоимость	Коммерческие и управленческие расходы	Финансовый результат	Остаточная стоимость имущества на 31.12.2019
Программа лизинга (аренды) вертолетов () в рамках постановления Правительства РФ от 23.08.2018 № 982	ФВ3	340 901	(188 579)	(4 470)	147 851	4 258 049
Программа лизинга (аренды) вертолетов () в рамках постановления Правительства РФ от 06.08.2018 № 916	ФВ4	332 610	(168 728)	(4 362)	159 521	5 870 659
Программа лизинга (аренды) пассажирских скоростных судов на подводных крыльях «Комета 120М» в рамках постановления Правительства РФ от 25.12.2018 № 1671	ФМП	-	(1)	-	(1)	-
Программа лизинга (аренды) сухогрузных судов класса «река-море» проекта RSD59 в рамках постановления Правительства РФ от 25.12.2018 № 1671	ФМГ	62 576	(25 780)	(821)	35 975	2 853 150
Программа лизинга высокотехнологичного оборудования для поддержки внедрения «сквозных» цифровых технологий в соответствии с Протоколом заседания президиума Совета при Президенте РФ по стратегическому развитию и национальным проектам от 14.10.2019 № 12	ФЦ	-	-	-	-	-
Программа лизинга, аренды пассажирских судов в рамках постановления Правительства РФ от 25.12.2019 № 1825	ФМП2	-	-	-	-	-
Программа лизинга, аренды сухогрузных судов класса «река-море» проекта RSD59, дноуглубительного флота (земснаряды) в рамках постановления Правительства РФ от 25.12.2019 № 1825	ФМГ2	-	-	-	-	-
Программа лизинга, аренды вертолетов в рамках постановления Правительства РФ от 24.12.2019 № 1798	ФВ5	-	-	-	-	-
Программа лизинга, аренды судов Л-410 в рамках постановления Правительства РФ от 24.12.2019 № 1798	ФЛ4	-	-	-	-	-
Программа лизинга, аренды самолетов СухойСуперДжет в рамках постановления Правительства РФ от 24.12.2019 № 1798	ФС3	-	-	-	-	-
Итого программы	А-Л, Л, Х	1 744 386	(1 508 355)	(22 875)	213 157	4 409 284
Итого		162 615 516	(95 210 505)	(2 132 416)	65 272 595	278 403 877

Коммерческие и управленческие расходы распределяются между сегментами пропорционально доле выручки сегмента в общей величине выручки. Предметы лизинга и аренды по остаточной стоимости на отчетную дату относятся к той лизинговой программе (сегменту), в рамках которой передаются в лизинг (аренду).

Иные активы и обязательства между сегментами не распределяются.

Показатели отчетных сегментов соответствуют данным бухгалтерского учета: выручка, себестоимость, коммерческие и управленческие расходы и прибыль (убыток) от продаж (финансовый результат).

Остаточная стоимость предметов лизинга и аренды (имущества) на 31.12.2019, распределяемая между отчетными сегментами, соответствует данным строки на отчетную дату 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» бухгалтерского баланса и данным счета 011 о стоимости предметов лизинга, учитываемых по условиям договоров на балансе лизингополучателя.

Контрагентом, выручка по которому составляет не менее 10% общей выручки Общества за 2019 г., является с выручкой 102 333 816 тыс. руб. или 62,93 %.

10. Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью Общества

Страновые и региональные риски

Страновые риски

На конец 2019 г. долгосрочные рейтинги Российской Федерации по обязательствам в иностранной валюте, присвоенные ведущими мировыми рейтинговыми агентствами, находились на уровне: ВВВ-/прогноз - стабильный (с от 19.07.2019), Ваа3/прогноз – стабильный (1 от 08.02.2019), ВВВ/прогноз-стабильный (1 от 09.08.2019). Присвоенные Российской Федерации кредитные рейтинги отражают, с одной стороны, низкий уровень государственной задолженности и высокий запас ликвидности в стране. Также позитивный прогноз во многом связан со стабилизацией мировых цен на сырьевые товары. С другой стороны, понижающее влияние на рейтинги оказывают санкции со стороны США, стран Еврозоны и примкнувших к ним государств, и политические риски.

Согласно данным агентства объем нового бизнеса за 9 месяцев 2019 г. составил 1 031 млрд. руб., что всего на 2 % больше аналогичного периода прошлого года. Стагнация рынка обусловлена динамикой сегментов морских и речных судов, ж/д и авиатранспорта (падение на 34 %). Объем лизингового портфеля на 01.10.2019 составил почти 4,6 трлн руб., показав за последние 12 месяцев рост на 12 % против 25 % годом ранее. Несмотря на стагнацию суммы лизинговых договоров, портфель продолжает увеличиваться в связи наращиванием розничных сделок и длинной дюрацией крупных корпоративных договоров, выгашивание которых может быть растянуто на горизонте свыше 5 лет.

Уровень инфляции в России за 2019 г. составил 3,0%. ЦБ прогнозировал ускорение инфляции в 2019 г. до 5–5,5% на фоне повышения НДС. Однако фактические темпы роста цен оказались заметно ниже: в сентябре годовая инфляция замедлилась до 4% после 4,3% в августе, в декабре 2019 г. инфляция составила 0,4%.

Федеральный бюджет в 2019 г. исполнен с профицитом 1 триллион 967 миллиардов рублей, или 1,8% ВВП. Доходы федерального бюджета составили за год 20 трлн 187,84 млрд рублей, или 101,1% к общему объему доходов на год. Расходы сложились на уровне 18 трлн 220,23 млрд рублей, или 98,5% к общему объему расходов, утвержденных законом о бюджете, и 94,2% с учетом внесенных изменений.

Объем
- до 7,773 трлн руо.

в 2019 г. вырос в 1,9 раза

ухудшил прогноз роста мировой экономики в 2020 г. на 0,1 процентного пункта – до 3,3 %. При этом сохранил прогноз по росту ВВП России в 2020 г. на 1,9 %, в 2021 г. – на 2 %.

Обществу присвоены кредитные рейтинги международными рейтинговыми агентствами: – Ba1; – BB; – BB+.

24.06.2019 подтвердило кредитный рейтинг ПАО «ГТЛК» на уровне A+(RU), прогноз «Стабильный», и выпусков облигаций — на уровне A+(RU). Кредитный рейтинг был присвоен по национальной шкале для Российской Федерации.

21.06.2019 изменило долгосрочные кредитные рейтинги Эмитента с BB- на BB. Прогноз – «Стабильный».

29.11.2019 пересмотрело со «Стабильного» на «Позитивный» прогноз по долгосрочным рейтингам дефолта Эмитента и подтвердило рейтинг на уровне «BB+».

12.02.2019 рейтинговое агентство повысило эмитенту ГТЛК Долгосрочный Международный рейтинг в иностранной валюте с уровня «Ba2» до уровня «Ba1». Прогноз по рейтингу – «Стабильный».

Дальнейшему социально-экономическому развитию Российской Федерации могут препятствовать следующие факторы:

- экономическая нестабильность;
- политическая и государственная нестабильность;
- недостаточная развитость российской банковской системы;
- колебания в мировой экономике.

Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет свою основную деятельность на территории Российской Федерации. В силу достаточно высокой географической экспансии, Общество не рассматривает риски, связанные с географическими особенностями как существенные негативные факторы. Наряду с этим Общество не исключает возможные негативные последствия для себя в случае возникновения техногенных катастроф в одном из регионов его деятельности. Влияние особенностей отдельных регионов на деятельность Общества в целом незначительно и учитывается руководством Общества в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

Региональные риски

Общество имеет 4 обособленных подразделения, расположенных в различных субъектах Российской Федерации (в том числе 2 подразделения в г. Москва). Основной штат сотрудников, а также основной объем бизнес-процессов у Общества проходят через обособленное подразделение, расположенное на территории г. Москва, которая имеет выгодное географическое положение. Характерной чертой политической ситуации в г. Москве является большая стабильность относительно других регионов Российской Федерации. Тесное взаимодействие всех органов и уровней властных структур позволили выработать единую экономическую политику, четко определить приоритеты ее развития.

Риск стихийных бедствий, возможного прекращения транспортного сообщения и других региональных факторов минимален.

Вероятность военных конфликтов, введения чрезвычайного положения, забастовок, стихийных бедствий в ближайшее время Обществом не прогнозируется. Отрицательных изменений ситуации в регионе, которые могут негативно повлиять

на деятельность и экономическое положение Общества, в ближайшее время Обществом не прогнозируется.

Учитывая все вышеизложенные обстоятельства, можно сделать вывод о том, что макроэкономическая среда региона благоприятным образом сказывается на деятельности Общества и позволяет говорить об отсутствии специфических региональных рисков. Хотя, нельзя исключить возможность дестабилизации экономической ситуации в стране, связанной с кризисом на мировых финансовых рынках или геополитической нестабильностью на территории стран СНГ.

Предполагаемые действия Общества на случай отрицательного влияния на его деятельность изменений ситуации в стране (странах) и регионе:

Большинство из указанных в настоящем разделе рисков экономического, политического и правового характера ввиду глобальности их масштаба находятся вне контроля Общества. В случае возникновения существенной политической нестабильности в России или в отдельно взятом регионе, которая может негативно повлиять на деятельность и доходы Общества, Общество предполагает незамедлительную реакцию и принятие мер по максимальному снижению возможности оказания негативного воздействия политической ситуации в стране и регионах на бизнес Общества.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране (странах) и регионе, в которых Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность

Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика в Тюменской области, Ямало-Ненецком автономном округе, в г. Салехард и имеет 4 обособленных подразделения, расположенных в различных регионах Российской Федерации, при этом основной штат сотрудников и основной объем бизнес-процессов осуществляется через обособленное подразделение, расположенное в Центральном Федеральном округе Российской Федерации (г. Москва), где риски возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и проведения массовых забастовок оцениваются Обществом как незначительные.

Москва относится к наиболее экономически и политически стабильным регионам, не граничащим непосредственно с зонами военных конфликтов, а также с регионами, в которых высока опасность забастовок и введения чрезвычайного положения. В случае если произойдут негативные изменения ситуации в регионе, которые могут отрицательно сказаться на деятельности Общества, Общество намерен пересматривать свое региональное присутствие в пользу более благоприятных для ведения бизнеса регионов.

Риски, связанные с географическими особенностями страны (стран) и региона, в которых Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью и т. п.

Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика в Тюменской области, Ямало-Ненецком автономном округе, г. Салехард и имеет 4 обособленных подразделения, расположенных в различных регионах Российской Федерации, при этом основной штат сотрудников и основной объем бизнес-процессов осуществляется через обособленное подразделение, расположенное в Центральном Федеральном округе Российской Федерации (г. Москва). Географические

особенности региона таковы, что он не подвержен стихийным бедствиям (в том числе ураганы, наводнения, землетрясения и пр.), кроме, пожалуй, лесных пожаров. Москва связана автомобильными, железнодорожными и воздушными путями со всеми регионами России, а также мира, что сводит риск возможного прекращения транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью города к минимуму.

Имущество, принадлежащее Обществу и переданное в лизинг (аренду), застраховано, поэтому риски финансовых потерь, связанные с возникновением стихийных бедствий, можно рассматривать как минимальные.

Отраслевые риски

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

С учетом основной цели деятельности Общества – реализация государственных интересов в сфере транспорта – профильными направлениями предоставления лизинговых услуг Обществом являются:

- услуги лизинга авиационной техники;
- услуги лизинга железнодорожной техники, включая пассажирский подвижной состав;
- услуги лизинга водного транспорта и портового оборудования;
- услуги лизинга автомобильного пассажирского транспорта;
- услуги лизинга дорожно-строительной и дорожно-эксплуатационной техники, коммунальной техники;
- осуществление лизингового финансирования проектов транспортной инфраструктуры, включая строительство транспортно-логистических комплексов;
- осуществление лизингового финансирования проектов по приобретению высокотехнологичного оборудования, включая телекоммуникационное цифровое оборудование (с программным обеспечением), программно-аппаратные комплексы (с программным обеспечением) и пр.

Общество осуществляет свою деятельность в основном на территории Российской Федерации. 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 существенных рисков, относящихся к деятельности Общества можно указать 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 колебанием валютных курсов;
- риски ликвидности по причине дефицита кредитных ресурсов;
- риски, связанные с изменением макроэкономических показателей, в том числе стоимость нефти, металла, возникновение профицита техники, цикличность спроса на транспортные услуги, сокращение грузовой базы/пассажиропотока, изменение рыночных ставок аренды, неопределенность влияния санкций и др.;

- риски, связанные с возможным снижением процентной маржи лизингового рынка в целом;
- риски, связанные с функционированием банковской системы/банковского сектора Российской Федерации.

Основным фактором изменения рыночного спроса на лизинговые услуги остаются внутренние потребности российских предприятий и предпринимателей в обновлении своей материальной базы. Это замена изношенного оборудования на новое, обновление или расширение парка железнодорожных вагонов, воздушных судов, водного транспорта, автопарка, модернизация производства или оказываемых услуг. Развитие лизинговой отрасли позволяет расширить возможности финансирования реального сектора экономики и способствует росту внутреннего производства. Лизинг на сегодняшний день является одним из немногих способов средне- и долгосрочного финансирования, доступных российским предприятиям. Механизм лизинга привлекателен для лизингополучателей благодаря налоговым преференциям, большей гибкости и доступности по сравнению с банковским финансированием.

Общество уделяет особое внимание анализу и оценке рисков, разработке механизма их минимизации. Чтобы привлечь наиболее конкурентоспособное финансирование, Общество обеспечивает эффективную работу на рынке предоставления лизинговых услуг и высокий уровень управления рисками. Минимизация риска снижения спроса на лизинговые услуги на макроуровне может быть обеспечена долгосрочным поступлением платежей по имеющимся договорам лизингового портфеля.

В части укрепления позиций на рынке, Общество, как один из государственных инструментов реализации транспортной стратегии Российской Федерации, участвует в реализации государственных программ по поддержке следующих направлений транспортной отрасли:

- модернизация автомобильного пассажирского транспорта, в первую очередь работающего на ГМТ;
- развитие региональной и медицинской авиации, в том числе путем выполнения государственных программ;
- развитие лизинга водного транспорта и развитие паромного сообщения;
- реализация программ лизинга пассажирского подвижного состава для пригородных перевозок;
- развитие транспортных инфраструктурных проектов;
- развитие лизинга высокотехнологичного оборудования, включая телекоммуникационное цифровое оборудование (с программным обеспечением), программно-аппаратные комплексы (с программным обеспечением) и пр.;
- выполнение федеральных целевых программ.

В Обществе отработана система управления как общими рисками, характерными для любой финансово-хозяйственной деятельности, так и специфическими (инвестиционными) рисками, присущими именно лизинговым операциям. От имущественных рисков и рисков невыполнения продавцом договорных обязанностей Общество в достаточной степени законодательно защищено. Несмотря на то, что имущественный риск ложится на лизингополучателя, управление и контроль за его действиями по минимизации риска все равно осуществляет Общество.

В зависимости от типа сделки применяются следующие способы снижения рисков, позволяющие реализовывать сложно структурируемые лизинговые проекты:

- установление кредитных лимитов на лизингополучателей;

- рейтингование клиентов;
- диверсификация заемных инструментов, устранение зависимости от ограниченного круга кредиторов;
- соотнесение графиков обслуживания кредитов с поступлением лизинговых платежей;
- диверсификация рисков путем распределения инвестиционного портфеля между различными типами предметов лизинга;
- сбалансированное распределение риска между участниками лизингового проекта;
- разделение рисков с поручителями и страховыми компаниями;
- принятие в залог имущества в качестве обеспечения исполнения обязательств по сделкам.

В зависимости от типа сделки применяются следующие способы снижения рисков, позволяющие реализовывать сложно структурируемые лизинговые проекты:

- установление кредитных лимитов на лизингополучателей;
- рейтингование клиентов;
- диверсификация заемных инструментов, устранение зависимости от ограниченного круга кредиторов;
- соотнесение графиков обслуживания кредитов с поступлением лизинговых платежей;
- диверсификация рисков путем распределения инвестиционного портфеля между различными типами предметов лизинга;
- сбалансированное распределение риска между участниками лизингового проекта;
- разделение рисков с поручителями и страховыми компаниями;
- принятие в залог имущества в качестве обеспечения исполнения обязательств по сделкам.

В целях минимизации рисков Общество принимает все меры для предварительного анализа и последующего мониторинга финансового положения лизингополучателей.

Страхование позволяет перенести на страховщика часть имущественных рисков, которые могут возникнуть в процессе лизинговой деятельности. Одним из основных источников погашения задолженности лизингополучателя в случае отсутствия возможности ремонта предмета лизинга, может стать именно страховое возмещение. При реализации лизинговых сделок также анализируются риски, связанные со случаями гибели, утраты или порчи имущества, не относящиеся к страховым. Для таких ситуаций Общество тщательно регламентирует действия лизингополучателя, т.е. фактически оказывает предприятию профессиональную руководящую поддержку, что выгодно всем договаривающимся сторонам.

Общество принимает все меры для предварительного анализа и последующего мониторинга финансового положения лизингополучателей. У Общества отработана система оперативной оценки рисков. Эффективное управление рисками направлено на правильную оценку рисков с учетом долгосрочного характера лизингового финансирования, предотвращение возникновения рисков ситуаций и реализацию системы снижения негативных последствий в случае наступления рисков событий.

Цель построения эффективной системы управления рисками и внутреннего контроля – защита интересов инвесторов и акционеров. Правильная оценка рисков и своевременное применение инструментов их минимизации ведут к стабильному развитию лизинговой деятельности в долгосрочной перспективе.

Финансовые риски

К основным финансовым рискам, которым может быть подвержено Общество, относятся:

- кредитный риск;
- риск изменения процентных ставок;
- валютный риск;
- риск ликвидности;
- инфляционный риск.

Кредитный риск

Вероятность возникновения риска: средняя.

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

Деятельность Общества подвержена кредитному риску вследствие возможного неисполнения контрагентом своевременно и в полном объеме своих обязательств перед Обществом по заключенной сделке или вследствие неисполнения контрагентом обязательств, надлежащее исполнение которых обеспечивается соответствующим обязательством Общества.

Обществом успешно применяется система управления рисками и внутреннего контроля, в рамках которой для снижения кредитного риска используются следующие способы:

- лимитирование риска на контрагента, отрасль и вид имущества в соответствии с утвержденными Советом директоров лимитами и ограничениями по кредитному и имущественному риску;
- финансирование сделок, контрагентами по которым являются финансово-устойчивые лизингополучатели (арендаторы), отбор которых осуществляется, в том числе по итогам проводимого анализа финансового положения лизингополучателя (арендатора), его деловой репутации на рынке, перспектив развития, а также оценки проекта и его окупаемости;
- реализация сделок в соответствии целевыми федеральными программами, в рамках которых лизингополучатели (арендаторы) получают государственную поддержку, что значительно снижает кредитный риск;
- структурирование сделок, в том числе их усиление за счет дополнительного обеспечения в виде залога, банковских гарантий, поручительств, получение соглашений о безакцептном списании денежных средств с расчетного счета лизингополучателя (арендатора), заключение договоров обратного выкупа, приобретаемого в рамках лизинговой сделки имущества с поставщиками;
- проведение ежеквартального мониторинга финансового состояния действующих лизингополучателей (арендаторов) и факторов рисков, влияющих на их финансовое состояние, с целью предупреждения возможных проблем с платежеспособностью клиента и принятие дополнительных мер по нивелированию кредитных рисков;
- осуществление активной работы по взысканию просроченной дебиторской задолженности;
- рейтингование клиентов,
- создание резервов под обесценение дебиторской задолженности;
- ведение претензионно-исковой работы, выставление штрафных санкций.

Общество проводит систематический мониторинг кредитного качества лизингового портфеля, классифицируя дебиторскую задолженность

лизингополучателей (арендаторов) в две категории: «текущая» и «проблемная». Помимо этого, Общество использует консервативную политику резервирования и создает резервы на возможные потери по всему портфелю, с учетом оценки влияния всей совокупности рисков на лизингополучателей (арендаторов) и минимизации своих потерь в будущем.

Утвержденный Советом директоров аудитор Общества – ФБК на ежеквартальной основе проверяет состояние лизингового портфеля Общества и в составе отчета по МСФО публикует соответствующую информацию о его качественном состоянии.

Риск изменения процентных ставок по кредитам банков

Вероятность возникновения риска: средняя

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

В январе 2019 г. ставка Банка России составляла 7,75 % годовых, в течение года ключевая ставка планомерно снижалась до 7,5 % (июнь 2019 г.), 7,25 % (июль 2019 г.), 7,00 % (сентябрь 2019 г.), 6,5 % (октябрь 2019 г.). В декабре 2019 г. ключевая ставка была снижена до 6,25 %.

Общество работает над минимизацией возможных последствий влияния процентного риска на основной бизнес путем:

- прогнозирования открытой процентной позиции и установления лимитов на принятие процентного риска, контроль за их соблюдением;
- диверсификации портфеля обязательств путем включения в него инструментов с гарантированной доходностью (облигационные заимствования с фиксированной ставкой, кредитные договоры с фиксированной ставкой);
- поддержания сбалансированности активов и обязательств по графикам привлечения и гашения, типам и уровню ставок;
- хеджирование процентного риска путем заключения сделок с использованием производных финансовых инструментов.

С 2015 г. Общество принимает участие в государственных программах финансирования ряда направлений транспортной отрасли на льготных условиях за счет средств федерального бюджета, предоставляемых Обществу на реализацию государственных программ.

Валютный риск

Вероятность возникновения риска: средняя.

Показатели отчетности Общества, наиболее подверженные влиянию указанного риска: чистая прибыль, прочие доходы и расходы в виде курсовых разниц.

Общество в своей деятельности подвержен риску изменения валютных курсов, в связи с тем, что в его активах и обязательствах имеют место лизинговые сделки, займы, кредиты и прочие инструменты в различных валютах. Для минимизации вышеуказанных рисков Общество строит свою деятельность преимущественно таким образом, чтобы платежи по лизинговым сделкам осуществлялись в валюте привлеченного финансирования. Общество обеспечивает закрытую валютную позицию, при необходимости проводит операции хеджирования.

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. За 2019 г. уровень инфляции составил 3,0%. Данный уровень инфляции не является критичным для Общества.

В целом, влияние инфляционных факторов на финансовую устойчивость Общества в перспективе не представляется значительным и не прогнозируется при составлении финансовых планов Общества.

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 компании 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.

К основным методам минимизации риска ликвидности, используемым Обществом, относятся:

- приведение в соответствие сроков действия договоров лизинга со сроками действия кредитных договоров (в случае, если кредитный договор заключается для финансирования отдельной сделки);
- учет сопоставимости размера ежемесячных лизинговых платежей с размером платежей по кредитам и купонов по облигационным займам с учетом суммы маржи лизинговой компании и всех необходимых налогов и дополнительных расходов при заключении лизинговых сделок;
- диверсификация активов и пассивов;
- регулярное рассмотрение руководством Общества соответствия структуры кредитного портфеля компании и структуры погашения кредитов, учтенных при расчете лизинговых платежей, а также использование собственных средств Общества;
- оперативное определение занимаемой текущей платежной позиции и формирование прогноза изменения платежной позиции с учетом сформированного платежного календаря и различных сценариев развития событий (определение текущих значений разрывов срочной ликвидности);
- контроль коллегиальным органом исполнения мероприятий по

управлению риском ликвидности.

Для минимизации риска ликвидности в 2019 г. Общество проводились мероприятия по наращиванию запаса текущей ликвидности путем увеличения доли инструментов открытого рынка (облигаций) в пассиве Общества.

Правовые риски

Для нейтрализации правовых рисков, Обществом предпринят ряд мер защиты и разработаны возможные мероприятия по действиям Общества при возникновении того или иного правового риска.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

В настоящее время регулирование валютных отношений осуществляется на основании Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ (ред. от 02.08.2019) «О валютном регулировании и валютном контроле» (далее – «Закон»).

В целом, Закон направлен на либерализацию валютного регулирования в России путем ограничения полномочий регулирующих органов и снижения административных барьеров для осуществления валютных операций. Изменение валютного регулирования может негативно отразиться на исполнении обязательств по договорам, ранее заключенным с российскими и иностранными контрагентами, предусматривающими необходимость совершения платежей по ним в иностранной валюте и потребовать заключения дополнительных соглашений к соответствующим договорам (контрактам). Вместе с тем основная часть услуг Общества оказывается на внутреннем рынке Российской Федерации, и цены на услуги устанавливаются в валюте Российской Федерации. В случае привлечения финансирования в валюте, отличной от валюты Российской Федерации, Общество стремится построить свою деятельность таким образом, чтобы платежи по финансовой аренде осуществлялись в привязке к валюте, соответствующей валюте своих обязательств. В связи с этим Общество в меньшей степени подвержено рискам изменения валютного регулирования и валютного контроля.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с деятельностью Общества на внешнем рынке минимальны, поскольку в настоящее время Общество ведет свою деятельность в основном на внутреннем рынке. В случаях привлечения финансирования на внешних рынках, Общество подвержено рискам изменения валютного законодательства иностранных государств. Общество предпринимает все необходимые меры для осуществления деятельности в полном соответствии с нововведениями иностранного законодательства.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Законодательство о налогах и сборах подвергается частым изменениям, дополнениям и уточнениям, касающимся как общих вопросов налогообложения, так и порядка исчисления, и уплаты отдельных налогов. Законы, вносящие изменения в НК РФ в части изменения порядка исчисления и уплаты конкретных налогов, принимаются ежегодно, что затрудняет составление средне- и долгосрочных прогнозов деятельности налогоплательщиков. В связи с реформированием налоговой системы для Общества существуют потенциальные источники финансовых потерь вследствие применения различных штрафов и налоговых выплат

в объемах больше ожидаемых.

Несмотря на то, что Общество выполняет требования налогового законодательства, осуществляет постоянный мониторинг изменений и дополнений, вносимых в законы и иные нормативные правовые акты, касающиеся налогообложения, оценивает и прогнозирует степень возможного влияния таких изменений на деятельность, нельзя полностью исключать вероятность рисков предъявления Обществу налоговых претензий.

Определенные риски возникают и по причине отсутствия единой позиции у различных судебных органов по одним и тем же спорным вопросам налогообложения.

Общество как законопослушный налогоплательщик в условиях часто меняющегося налогового законодательства прилагает максимум усилий, направленных на его соблюдение, а в случае необходимости, прибегает к защите своих позиций в судах.

Внешний рынок:

Риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, Общество расценивает как минимальные. Но в случае привлечения финансирования на внешних рынках Общество подвержено рискам изменения налогового законодательства иностранных государств. С целью минимизации данных рисков Общество в таких случаях привлекает юридических консультантов (в том числе иностранных), специализирующихся на законодательстве соответствующих государств.

Риски, связанные с изменениями правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Общество осуществляет незначительный объем импорта закупаемого оборудования, в связи с чем Общество подвержено минимальным рискам, связанным с изменением правил таможенного контроля и пошлин. В целом, в случае изменения данных правил Общество предпримет все необходимые меры для соответствия новым требованиям.

Внешний рынок

Общество практически не осуществляет экспорт товаров и услуг. Но при осуществлении экспорта товаров и услуг Общество могло бы быть подвержено рискам изменения правил таможенного контроля и пошлин на внешних рынках. В этом случае Общество предпримет все меры по предотвращению и контролю за рисками изменения таможенного регулирования.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности Общества либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы)

Внутренний рынок

Основной вид деятельности Общества не требует лицензирования. При этом вероятность возникновения таких рисков в будущем минимальна, поскольку российское законодательство идет по пути уменьшения и ограничения видов деятельности, требующих лицензирования.

В случае изменения и/или предъявления требований по лицензированию основной деятельности Общества, Общество примет все необходимые меры для получения соответствующих лицензий и разрешений. Обществу не свойственны

риски, связанные с изменением требований по лицензированию прав пользования объектами (в том числе природные ресурсы), нахождение которых в обороте ограничено, ввиду отсутствия у него таких прав.

Внешний рынок

Общество оценивает риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности, как незначительные в связи с тем, что основной вид деятельности Общества не относится к лицензируемым видам деятельности. В случае изменения требований по лицензированию в отношении основной деятельности Общества, Общество будет действовать в соответствии с новыми требованиями, включая получение необходимых лицензий.

Риски, связанные с изменением судебной практики

Внутренний рынок

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результатах текущих судебных процессов, в которых участвует Общество, в настоящий момент оцениваются как незначительные.

Правовые риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, влияют на Общества так же, как и на всех хозяйствующих субъектов Российской Федерации. Возникновение существенных для себя рисков в этой области Общество считает маловероятным.

Внешний рынок

Риск влияния изменения судебной практики на внешнем рынке незначителен, так как оказывает влияние на Общества в той же степени, что и на остальных участников рынка. В целом, Общество строит свою деятельность как на внутреннем, так и на внешнем рынке, следуя принципу соблюдения четкого соответствия любому применимому налоговому, таможенному, валютному и иному законодательству, отслеживает и своевременно реагирует на изменения в них, а также стремится к конструктивному диалогу с регулирующими органами в вопросах интерпретации правовых норм.

Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

Репутационный риск является незначительным для Общества в связи с регулярными мероприятиями и контрольными процедурами по предотвращению и минимизации данного риска. На снижение уровня репутационного риска также оказывает влияние действующая в Обществе Антикоррупционная политика.

В целях поддержания деловой репутации Общество:

- обеспечивает своевременные расчеты с клиентами и контрагентами;
- осуществляет контроль над достоверностью финансовой отчетности и другой публикуемой информации, представляемой клиентам, контрагентам, органам регулирования и надзора и другим заинтересованным сторонам;
- контролирует действия сотрудников, которые могут нанести ущерб деловой репутации Общества;
- поддерживает положительный имидж в средствах массовой информации и сети Интернет;
- проводит благотворительные акции и спортивные мероприятия с символикой Общества;
- проходит раз в полгода аудит.

Стратегический риск

Система управления рисками и внутреннего контроля Общества предусматривает анализ всех рисков, оказывающих влияние на выполнение целевых показателей (КПЭ), планирование мероприятий по их минимизации и контроль достижения поставленных в Долгосрочной программе развития (ДПР) целей. Уровень влияния рисков определяется через исполнение запланированных показателей КПЭ ДПР и оценивается как умеренный.

Основой управления стратегическим риском Общества является планирование – как на уровне формируемой Долгосрочной программы развития, так и разрабатываемых Бизнес-планов. Регулярный контроль за их выполнением позволяет оценивать:

- влияние изменений конкурентной рыночной среды;
- последствия принятых управленческих решений

и по результатам корректировать направления развития Общества, снижая вероятность возникновения и последствия влияния стратегического риска.

Система принятия решений Общества носит иерархический, распределенный и коллегиальный характер:

- определяющие стратегию решения принимаются на уровне Совета директоров Общества;
- решения по направлениям бизнеса принимаются коллегиальными органами, что обеспечивает снижение стратегических рисков.

Риски, связанные с деятельностью Общества

Риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует Общество

По состоянию на 31.12.2019 у Общества отсутствуют судебные споры:

- об истребовании имущества из чужого незаконного владения и споров о признании сделок по приобретению имущества недействительными;
- споры (корпоративные споры), инициированные третьими лицами/ акционерами/ участниками/ лицами, занимающими должности в органах управления ПАО «ГТЛК», связанные с участием указанных лиц в управлении ПАО «ГТЛК», признанием решений органов управления недействительными, признанием недействительными/ незаключенными договоров по отчуждению/ приобретению акций/ долей в уставном капитале ПАО «ГТЛК» (в том числе с участием ПАО «ГТЛК» в качестве третьего лица);

Находятся на рассмотрении в судебных инстанциях судебные споры с участием Общества в качестве ответчика на совокупную сумму, не превышающую 5% чистых активов Общества.

Учитывая изложенное, не существует каких-либо потенциальных судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества.

Риски, связанные с возможной ответственностью Общества по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ Общества

По мнению руководства Общества, возможность возникновения ответственности по таким долгам является низкой, так как неисполнение обязательств такими обществами возможно только в случае существенного ухудшения их финансового положения и ситуации в их отрасли.

Риски, связанные с возможностью потери потребителей, на оборот с

которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) Общества

Принимая во внимание долгосрочный характер сотрудничества, широкий спектр предоставляемых услуг, выгодные условия осуществления сделок, Общество полагает, что вероятность потери основных клиентов, на которых приходится более 10% от выручки Общества, незначительна.

Имущественные риски

Ввиду специфики лизинговых сделок лизинговое финансирование является обеспеченным (частично обеспеченным) имуществом в связи с наличием у Общества права собственности на предмет лизинга. Таким образом, существенное влияние на финансовую устойчивость Общества оказывает имущественный риск.

Обществом проводится грамотная политика по управлению имущественными рисками. Несмотря на то, что имущественный риск ложится на лизингополучателя, управление и контроль за его действиями по минимизации риска все равно осуществляет Общество (лизингодатель). При выборе предметов лизинга (аренды) и формировании структуры портфеля предметов лизинга (аренды) применяется методика проведения оценки имущественного риска, утвержденная Советом директоров. Применение данной методики позволяет обеспечить оптимальную диверсификацию портфеля и удерживать имущественный риск в пределах допустимой величины.

В качестве основных методов минимизации имущественного риска, используемых Обществом, следует обозначить: страхование, установка на имущество систем слежения и блокировки, дополнительное обеспечение по сделке (поручительство, залог), регулярный мониторинг технического состояния предмета лизинга (аренды), в том числе с привлечением специализированных компаний, условий его эксплуатации, проведение выездных проверок имущества, ограничение территории его эксплуатации, механизм приемки-передачи предмета лизинга (аренды) с участием поставщика, лизингополучателя (арендатора) и лизингодателя (арендодателя), внесение условий, снижающих риск, в договоры поставки (обязательства поставщика по выкупу имущества, заключение ремаркетинговых договоров с поставщиками и пр.), проведение юридической экспертизы на всех этапах лизинговой (арендной) сделки, внедрение системы контроля за ключевыми индикаторами риска, внедрение систем мониторинга за передвижением, эксплуатацией и техническим состоянием имущества, структурирование лизинговой сделки с учетом оценки изменения рыночной стоимости предмета лизинга в течение срока лизинга.

При реализации лизинговых сделок также оцениваются риски возникновения убытков, связанных с потерей стоимости актива вследствие морального устаревания, износа, возникновения дополнительных расходов на восстановление технического состояния, гибели, невозможности реализации и других причин, не относящихся к страховым. В рамках расторгнутых договоров лизинга Общество проводит активную работу по оперативному изъятию имущества и его реализации или передачи в аренду в максимально короткие сроки.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

26 марта 2020 г.

