

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности 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 2022 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 2022 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 акционерного общества «Государственная транспортная лизинговая компания» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 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>Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и его влияние на текущие и пересмотренные сравнительные показатели бухгалтерской отчетности в отношении договоров неоперационной (финансовой) аренды</p> <p>См. разделы 4 и 5.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу на 31.12.2022 и отчету о финансовых результатах за 2022 год</p> <p>Мы рассматриваем данный вопрос аудита как ключевой в связи с существенностью влияния на показатели бухгалтерской отчетности изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее – ФСБУ 25/2018) в отношении договоров неоперационной (финансовой) аренды, в которых организация является арендодателем, а также в связи со значимостью методов, допущений, примененных организацией при разработке соответствующей учетной политики.</p> <p>Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация как арендодатель отразила ретроспективно с пересчетом сравнительных показателей, т.е. инвестиция в аренду была оценена так, как если бы новые правила применялись всегда.</p>	<p>При переходе на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» руководство организации пересмотрело учетную политику в отношении договоров финансовой аренды (лизинга) и договоров аренды. В составе заключенных организацией договоров лизинга и аренды выделены договоры неоперационной (финансовой) аренды, по которым в учете и отчетности признана инвестиция в аренду. Наши аудиторские процедуры в отношении перехода на ФСБУ 25/2018 и его влияния на текущие и пересмотренные сравнительные показатели бухгалтерской отчетности включали:</p> <ul style="list-style-type: none"> • анализ изменения учетной политики и уместность суждений и допущений, примененных организацией при формировании новой учетной политики, на соответствие требованиям ФСБУ 25/2018; • проверку на выборочной основе правильности классификации заключенных договоров лизинга и аренды на договоры операционной аренды и договоры неоперационной (финансовой) аренды; • проверку на выборочной основе полноты признания инвестиции в аренду по договорам неоперационной (финансовой) аренды в отчетном периоде и в пересмотренных сравнительных периодах; • проверку на выборочной основе инвестиции в аренду на соответствие данным расчетных моделей по договорам неоперационной (финансовой) аренды в отношении отчетного периода и пересмотренных сравнительных периодов; • проверку на выборочной основе входящих данных в расчетных моделях по договорам неоперационной (финансовой) аренды на соответствие условиям самих договоров; • проверку на выборочной основе разумности допущений, заложенных в расчетные модели по договорам неоперационной (финансовой) аренды, в том числе определения справедливой стоимости предметов аренды и понесенных

Ключевые вопросы аудита	Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевого вопроса аудита
	<p>арендодателем затрат в связи с договором аренды, соответствия валовой стоимости инвестиции в аренду условиям договора аренды, расчетов первоначальной и, где применимо, пересмотренной ставки дисконтирования;</p> <ul style="list-style-type: none"> • проверку на выборочной основе корректности примененного валютного курса в отношении учета инвестиции в аренду по договорам неоперационной (финансовой) аренды, цена которых выражена в иностранной валюте, путем сверки с официально установленным курсом на соответствующую дату; • проверку на выборочной основе своевременности признания и прекращения признания инвестиций в аренду; • анализ адекватности примененных руководством организации суждений и сделанных допущений при оценке резервов под ожидаемые кредитные убытки по инвестициям в аренду, в том числе тестирование правильности присвоения организацией стадии кредитного риска посредством анализа финансовой и нефинансовой информации, а также допущений и суждений, использованных организацией, оценку корректности исходных данных, используемых для определения вероятности попадания в дефолт и величины убытка в случае дефолта, проверку соответствия подхода к определению величины резервов под ожидаемые кредитные убытки установленному кредитному риску по инвестициям в аренду. <p>Мы проверили соответствующие раскрытия в бухгалтерской отчетности на соответствие требованиям ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».</p> <p>По результатам проведенных процедур мы не обнаружили каких-либо фактов, свидетельствующих о необходимости существенных корректировок в бухгалтерской отчетности.</p>
<p>Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и его влияние на текущие и пересмотренные сравнительные показатели бухгалтерской отчетности в отношении договоров операционной аренды</p> <p>См. разделы 4 и 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу на 31.12.2022 и</p>	<p>Наши аудиторские процедуры в отношении перехода на ФСБУ 6/2020 и его влияния на текущие и пересмотренные сравнительные показатели бухгалтерской отчетности в отношении предметов операционной аренды включали:</p> <ul style="list-style-type: none"> • анализ изменения учетной политики и уместности суждений и допущений, примененных организацией при формировании

Ключевые вопросы аудита	Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевого вопроса аудита
<p>отчету о финансовых результатах за 2022 год</p> <p>Мы рассматриваем данный вопрос аудита как ключевой в связи с существенностью стоимости объектов операционной аренды в совокупных активах организации, а также в связи со значимостью методов, допущений, примененных организацией при разработке соответствующей учетной политики.</p> <p>В соответствии с п. 41 ФСБУ 25/2018 в случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды прежний принятый порядок учета актива не изменяется, учет ведется в порядке, установленном для учета основных средств. С отчетности за 2022 год порядок учета основных средств определяется ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее ФСБУ 6/2020). Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 Организация отразила в порядке, предусмотренном п. 49 ФСБУ 6/2020, а именно – без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости объектов операционной аренды на конец года, предшествующего отчетному.</p>	<p>новой учетной политики, на соответствие требованиям ФСБУ 6/2020;</p> <ul style="list-style-type: none"> • проверку правильности классификации заключенных договоров лизинга и аренды на договоры операционной аренды и договоры неоперационной (финансовой) аренды; • анализ корректности подхода и разумности допущений, примененных организацией, к определению сроков полезного использования и ликвидационной стоимости объектов операционной аренды; • проверку на выборочной основе установленных организацией сроков полезного использования и ликвидационной стоимости объектов операционной аренды; • проверку на выборочной основе корректности расчета единовременной корректировки балансовой стоимости объектов операционной аренды на конец года, предшествующего отчетному; • проверку на выборочной основе корректности формирования балансовой стоимости объектов операционной аренды на отчетную дату; • проверку результатов теста на обесценение объектов операционной аренды, в том числе анализ методологии, использованной при проведении теста на обесценение, проверку на выборочной основе примененных при проведении теста на обесценения ключевых допущений, анализ надежности и адекватности источников внутренней и внешней информации, использованных при проведении теста. <p>Мы проверили соответствующие раскрытия в бухгалтерской отчетности на соответствие требованиям ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства».</p> <p>По результатам проведенных процедур мы не обнаружили каких-либо фактов, свидетельствующих о необходимости существенных корректировок в бухгалтерской отчетности.</p>
<p>Величина резерва сомнительных долгов</p> <p>См. раздел 5.9 Пояснений к бухгалтерскому балансу на 31.12.2022 и отчету о финансовых результатах за 2022 год</p> <p>Мы рассматриваем данный вопрос</p>	<p>Наши аудиторские процедуры в отношении величины резерва по сомнительным долгам включали:</p> <ul style="list-style-type: none"> • оценку применяемого руководством организации подхода к признанию задолженности сомнительной, к определению оценочных значений и позиции руководства в отношении вероятности погашения задолженности; • проверку последовательности применяемого

Ключевые вопросы аудита	Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевого вопроса аудита
<p>аудита как ключевой в связи с существенностью дебиторской задолженности в совокупных активах организации, а также в связи с тем, что величина резерва сомнительных долгов оценивается руководством организации на основе профессионального суждения с использованием ряда допущений и является областью, чувствительной к используемым допущениям.</p> <p>Величина резерва определяется руководством организации отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.</p>	<p>руководством организации подхода;</p> <ul style="list-style-type: none"> • проверку ключевых допущений руководства организации и исходных данных, использованных при оценке сомнительности задолженности и величины резерва сомнительных долгов, а также правильность расчета указанного резерва; • анализ полученных письменных заявлений руководства организации в отношении проведенной оценки резерва сомнительных долгов; • проверку правильности отражения в бухгалтерской отчетности резерва по сомнительным долгам. <p>Мы проверили соответствующие раскрытия в бухгалтерской отчетности в отношении резерва сомнительных долгов на соответствие требованиям применимых стандартов.</p> <p>По результатам проведенных процедур мы не обнаружили каких-либо фактов, свидетельствующих о необходимости существенных корректировок в бухгалтерской отчетности.</p>

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете АО «ГТЛК» за 2022 год и отчете эмитента эмиссионных ценных бумаг АО «ГТЛК» за 12 месяцев 2022 года, но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет АО «ГТЛК» за 2022 год и отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг АО «ГТЛК» за 12 месяцев 2022 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 АО «ГТЛК» за 2022 год или отчетом эмитента эмиссионных ценных бумаг АО «ГТЛК» за 12 месяцев 2022 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, – [REDACTED]

31 марта 2023 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

		Коды	
Форма по ОКУД		0710001	
Дата (число, месяц, год)		31 12 2022	
Организация <u>Акционерное общество "Государственная транспортная лизинговая компания"</u>	по ОКТО	57992197	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7720261827	
Вид экономической деятельности <u>Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)</u>	по ОКВЭД 2	64.91	
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Непубличные акционерные общества / Федеральная собственность</u>	по ОКФС / ОКФС	12267 12	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384	
Местонахождение (адрес) <u>629008, Ямало-Ненецкий АО, Салехард г, Республики ул, д. № 73, ком. 100</u>			
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ			
ство (при наличии) индивидуального аудитора			

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

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.1	Нематериальные активы	1110	19 838	48 053	42 752
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
5.2, 5.3	Основные средства	1150	263 949	364 817	65 824
5.4	Доходные вложения в материальные ценности	1160	104 942 741	129 785 075	112 661 323
5.6	Финансовые вложения	1170	349 616 137	332 750 046	319 415 896
	Финансовые вложения в том числе:	11701	73 403 233	64 615 956	59 383 274
	Вклады в уставные капиталы		9 278 285	14 919 820	14 961 232
	Займы выданные		60 516 948	45 648 136	40 022 043
	Приобретенные права требования		3 608 000	4 048 000	4 399 999
5.5	Инвестиция в аренду	11702	276 212 904	268 134 090	260 032 622
5.21	Отложенные налоговые активы	1180	5 657 796	2 807 628	4 274 433
5.7	Прочие внеоборотные активы	1190	100 214 631	77 104 154	79 058 409
	в том числе:				
	Авансы, выданные поставщикам предметов аренды	11901	87 148 081	66 463 493	70 389 088
	Начисленный НДС подлежащий возмещению в составе плановых платежей по финансовой аренде	11902	5 021 060	4 229 557	3 566 465
	Расходы будущих периодов	11903	1 796 802	734 395	806 168
	Итого по разделу I	1100	560 715 092	542 859 773	515 518 637

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
5.8	Запасы	1210	3 036 799	320 520	86 097
	в том числе:				
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 479 193	709 785	1 889 386
	в том числе:				
5.7	НДС с авансов, выданных поставщикам предметов аренды	12201	2 477 110	709 241	1 880 831
5.9	Дебиторская задолженность	1230	94 126 816	82 894 382	85 959 718
	в том числе:				
	Долгосрочная, в том числе	12301	73 236 265	71 063 591	5 023 786
	Задолженность покупателей		67 390 967	67 817 404	-
	Прочая долгосрочная задолженность		5 845 298	3 246 187	5 023 786
	Краткосрочная, в том числе	12302	20 890 551	11 830 791	80 935 932
	Задолженность покупателей		4 793 568	6 843 989	70 724 648
	Авансы поставщикам		80 174	581 146	634 627
	Расчеты по налогам и сборам, социальному страхованию		3 761 021	3 416	1 453 026
	Прочие дебиторы		11 643 550	-	8 123 631
5.6	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	63 754 467	24 206 384	20 481 806
	в том числе:				
	Депозитные вклады в кредитных организациях	1241			63 039
	Займы выданные	1242	62 829 877	23 369 794	19 934 176
	Приобретенные права требования		924 590	836 590	484 591
5.10	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	32 851 586	45 130 188	29 164 705
	в том числе:				
	Расчетные счета	12501	8 360 622	25 547 644	12 014 988
	Депозитные вклады в кредитных организациях	12502	24 370 200	19 449 754	17 148 898
5.11, 5.12	Прочие оборотные активы	1260	3 392 977	3 285 385	2 211 876
	в том числе:				
	Долгосрочные, в том числе	12601	336 614	520 703	447 013
	НДС с полученных авансов		310 387	440 567	358 802
	Краткосрочные, в том числе	12602	3 056 363	2 764 682	1 764 864
	НДС с полученных авансов		946 788	502 742	269 766
	НДС, начисленный с задолженности по плановым платежам по чистой инвестиции в аренду		707 459	1 089 597	767 578
	Расходы будущих периодов		997 666	732 415	727 520
	Долгосрочные активы к продаже		194 041		-
	Итого по разделу II	1200	199 641 838	156 546 644	139 793 588
	БАЛАНС	1600	760 356 930	699 406 411	655 312 225

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
5.13	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	174 351 930	101 017 910	81 437 130
	в том числе:				
	Уставный капитал	13101	86 437 130	86 437 130	81 437 130
	Взнос в уставный капитал, полученный до регистрации изменений в учредительных документах	13102	87 914 800	14 580 780	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
5.13	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	32 912 723	32 912 723	32 912 723
5.13	Резервный капитал	1360	1 199 529	1 123 515	1 093 317
5.13	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(11 445 115)	3 799 047	796 771
	Итого по разделу III	1300	197 019 067	138 853 195	116 239 941
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.14	Заемные средства	1410	451 380 538	487 986 227	462 809 190
	в том числе:				
	Кредиты	14101	238 404 462	261 909 860	257 894 697
	Облигации	14102	191 897 580	200 339 040	187 950 207
	Займы	14103	21 077 262	25 737 327	16 964 286
5.21	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
5.17	Оценочные обязательства	1430	171 459	522 719	584 052
5.15, 5.24	Прочие обязательства	1450	2 034 939	2 826 444	1 873 439
	в том числе:				
	Авансы полученные	14501	1 542 043	2 369 760	1 559 255
	Задолженность по оплате страховой премии	14502	6 373	13 817	34 109
	Государственная помощь	14505	166 169	209 288	228 478
	Итого по разделу IV	1400	453 586 936	491 335 390	465 266 681
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.14	Заемные средства	1510	84 762 282	62 638 605	68 534 045
	в том числе:				
	Кредиты	15101	58 069 536	48 212 327	36 683 534
	Проценты по кредитам	15102	155 554	160 623	98 824
	Облигации	15103	10 117 303	10 081 778	19 930 360
	Проценты по облигациям и займам	15104	3 820 225	2 070 943	2 431 929
	Займы	15105	12 599 665	2 112 934	9 389 398
5.16	Кредиторская задолженность	1520	20 896 139	4 660 120	2 003 663
	в том числе:				
	Авансы полученные	15201	5 430 725	1 976 388	-
	Авансы (предварительная оплата) покупателей	15202	1 210 325	239 687	1 008 007
	Задолженность перед поставщиками	15203	3 077 953	407 063	590 395
	Задолженность по оплате страховой премии	15204	291 501	152 152	179 513
	Расчеты по налогам и сборам, социальному страхованию	15205	63 434	1 555 701	56 954
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15206	-	-	6 268
	Прочие кредиторы	15207	10 822 145	-	162 526
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
5.17	Оценочные обязательства	1540	1 631 740	1 250 729	1 347 779
	Оценочные обязательства по вознаграждениям работников	15401	-	-	-
	Резервы предстоящих расходов прочие	15402	-	-	-

5.18	Прочие обязательства	1550	2 460 766	668 378	1 920 116
	в том числе:				
	НДС по авансам выданным	15501	2 460 079	668 378	1 789 666
	Итого по разделу V	1500	109 750 927	69 217 832	73 805 603
	БАЛАНС	1700	760 356 930	699 406 417	655 312 225

31 марта 2023 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2022 г.

			Коды		
		Форма по ОКУД	0710002		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Организация	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	Непубличные акционерные общества / Федеральная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12267	12	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
5.19	Выручка	2110	70 466 690	41 437 459
5.20	Себестоимость продаж	2120	(25 048 058)	(7 259 550)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	45 418 632	34 177 909
5.20	Коммерческие расходы	2210	(54 985)	(102 249)
5.20	Управленческие расходы	2220	(2 712 860)	(2 613 340)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	42 650 787	31 462 320
5.19	Доходы от участия в других организациях	2310	-	39 012
5.19	Проценты к получению	2320	16 420 408	12 180 037
5.20	Проценты к уплате	2330	(49 703 230)	(37 107 976)
5.19	Прочие доходы	2340	37 837 289	12 399 828
5.20	Прочие расходы	2350	(64 938 092)	(17 465 628)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(17 732 838)	1 507 593
5.21	Налог на прибыль	2410	2 849 683	(537 031)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(485)	(727 603)
	отложенный налог на прибыль	2412	2 850 168	190 572
5.21	Прочее	2460	7	(98 624)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(14 883 148)	871 938

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	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		2 889 405
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530		(577 881)
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(14 883 148)	3 183 462
5.22	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(1)	
5.22	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2022 г.

Коды	
0710004	
31	12 2022
57992197	
7720261827	
64.91	
12267	12
384	

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

Акционерное общество Государственная транспортная лизинговая компания"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности
Организационно-правовая форма / форма собственности
Непубличные акционерные общества / Федеральная собственность
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 2020 г.	3100	81 437 130	-	32 912 723	1 093 317	796 771	116 239 941
Увеличение капитала - всего:	3210	19 580 780	-	5 000 000	-	3 183 462	27 764 242
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	871 938	871 938
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	2 311 524	2 311 524
дополнительный выпуск акций	3214	19 580 780	-	-	X	X	19 580 780
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	-	-	5 000 000	-	-	5 000 000
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	(5 000 000)	-	(150 988)	(5 150 988)
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	(150 988)	(150 988)
бюджетные субсидии на приобретение объектов недвижимого имущества, направленные на увеличение уставного капитала	3228	-	-	-	-	(5 000 000)	-	-	(5 000 000)

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 резервов о капитала	3240	X	X	X	30 198	(30 198)	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	101 017 910	-	32 912 723	1 123 515	3 799 047	138 853 195
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	73 334 020	-	-	-	-	73 334 020
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	73 334 020	-	-	X	X	73 334 020
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(15 168 148)	(15 168 148)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(14 883 148)	(14 883 148)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение 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	(285 000)	(285 000)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	76 014	(76 014)	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	174 351 930	-	32 912 723	1 199 529	(11 445 115)	197 019 067

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменение капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	118 400 241	760 138	19 429 792	138 590 171
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	(2 160 300)	111 800	2 311 524	263 024
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	116 239 941	871 938	21 741 316	138 853 195
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	2 957 071	760 138	(181 186)	3 536 023
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	(2 160 300)	111 800	2 311 524	263 024
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	796 771	871 938	2 130 338	3 759 047
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 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	197 185 236	139 052 483	118 468 419

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2022 г.**

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710005		
		по ОКПО	31	12	2022
Организация	Акционерное общество "Государственная транспортная лизинговая компания"		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	Непубличные акционерные общества / Федеральная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12267	12	
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	131 279 829	81 270 840
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	106 596 933	73 079 637
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	14 774	39 986
от перепродажи финансовых вложений	4113	1 662 873	3 109 648
от продажи валюты	4114	-	825 320
прочие поступления	4119	23 005 249	4 216 249
Платежи - всего	4120	(94 506 978)	(43 419 811)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 162 313)	(2 188 092)
в связи с оплатой труда работников	4122	(2 174 028)	(2 191 146)
процентов по долговым обязательствам	4123	(47 570 378)	(37 533 014)
налога на прибыль организаций	4124	(423 911)	(591 466)
прочие налоги и платежи в бюджет	4125	(281 505)	(254 673)
от продажи валюты	4126	(21 626 760)	-
прочие платежи	4129	(20 268 083)	(661 420)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	36 772 851	37 851 029
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	12 322 462	28 199 685
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	3 390 000	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	6 413 601	18 551 850
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	2 518 861	4 542 535
бюджетные субсидии на приобретение объектов недвижимого имущества	4215	-	5 000 000
прочие поступления	4219	-	105 300
Платежи - всего	4220	(144 544 546)	(84 485 623)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(73 702 983)	(53 811 013)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(69 496 783)	(28 924 008)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(1 344 780)	(1 750 602)
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(132 222 084)	(56 285 938)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	205 249 449	98 835 076
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	115 101 791	66 692 125
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	73 334 020	14 580 780
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	16 813 638	17 562 171
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(121 195 314)	(64 428 807)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	(285 000)	(150 988)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(120 910 314)	(64 277 819)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	84 054 135	34 406 269
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(11 395 098)	15 971 360
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	45 130 187	29 164 705
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	32 851 586	45 130 187
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(883 503)	(5 878)

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу на 31.12.2022
и отчету о финансовых результатах за 2022 год

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	5
3. Порядок составления бухгалтерской отчетности и описание системы ведения бухгалтерского учета	9
3.1. Порядок составления бухгалтерской отчетности.....	9
3.2. Организационно-технические аспекты ведения бухгалтерского учета в Обществе.....	11
4. Корректировка сравнительных показателей бухгалтерской отчетности	11
5. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности	15
5.1. Нематериальные активы.....	15
5.2. Основные средства.....	17
5.3. Права пользования активами и обязательства по аренде.....	19
5.4. Доходные вложения в материальные ценности.....	22
5.5. Инвестиции в аренду.....	24
5.6. Финансовые вложения.....	27
5.7. Прочие внеоборотные активы.....	31
5.8. Запасы.....	32
5.9. Дебиторская задолженность.....	35
5.10. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	37
5.11. Прочие оборотные активы.....	38
5.12. Долгосрочные активы к продаже.....	39
5.13. Капитал и резервы.....	39
5.14. Кредиты и займы.....	41
5.15. Прочие долгосрочные обязательства.....	47
5.16. Кредиторская задолженность.....	47
5.17. Оценочные обязательства.....	48
5.18. Прочие краткосрочные обязательства.....	50
5.19. Доходы Общества.....	50
5.20. Расходы Общества.....	51
5.21. Формирование финансового результата и учет расчетов по налогу на прибыль.....	52
5.22. Расчет базовой прибыли на акцию.....	53
5.23. Чистые активы.....	53
5.24. Государственная помощь.....	54
6. События после отчетной даты	55
7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	56
8. Изменения оценочных значений	58
9. Информация о сегментах	59
10. Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью Общества	59

1. Сведения о хозяйственной деятельности

1.1. Общие сведения

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

Сокращенное наименование: АО «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 ФНС России № 39 по г. Москве).

Общество учреждено на основании договора о создании ЗАО «Лизинговая компания гражданской авиации» 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 [REDACTED] 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».

Распоряжением Минтранса России от 20.11.2020 № ДЗ-225-р утверждена новая редакция Устава (зарегистрирована Межрайонной инспекцией ФНС России № 1 по Ямало-Ненецкому автономному округу 31.12.2020), в соответствии с которой наименование Общества изменено с «Публичное акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания» (ПАО «ГТЛК»)) на «Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания» (АО «ГТЛК»).

В 2022 г. Общество действовало на основании:

устава, утвержденного распоряжением [REDACTED] от 20.11.2020 № ДЗ-225-р и зарегистрированного 31.12.2020 Межрайонной инспекцией ФНС России № 1 по Ямало-Ненецкому автономному округу, с изменением № 1 (в части размера уставного капитала и количества объявленных акций), № 2 (порядок назначения первого заместителя и заместителей генерального директора) и № 3 (в части количества объявленных акций), утвержденными распоряжениями [REDACTED] от 05.03.2021 № ИЧ-42-р, от 31.03.2022 № АК-83-р и от 22.04.2022 № АК-105-р и зарегистрированными Межрайонной инспекцией ФНС России № 1 по Ямало-Ненецкому автономному округу 19.10.2021, 15.04.2022 и 04.05.2022, соответственно;

новой редакции устава, утвержденной распоряжением [REDACTED] от 24.05.2022 № АК-128-р и зарегистрированной Межрайонной инспекцией ФНС России № 1 по Ямало-Ненецкому автономному округу 01.06.2022.

Изменение № 1 в новую редакцию устава (в отношении величины уставного капитала, количества размещенных и объявленных акций), утвержденные распоряжением

от 18.11.2021 № ИЧ-241-р с изменениями, внесенными распоряжением от 22.04.2022 № АК-105-р, зарегистрированы Межрегиональной инспекцией ФНС по централизованной обработке данных 11.01.2023.

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 31.12.2022 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 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

Среднесписочная численность работников Общества по состоянию на 31.12.2022 – 423 чел. (по состоянию на 31.12.2021 – 395 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 (в ред. Постановления Правительства РФ от 05.12.2022 № 2228) [REDACTED]

На 31.12.2022 действующий совет директоров АО «ГТЛК» утвержден распоряжением Минтранса России от 30.06.2022 № АК-174-р в составе 11 чел.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор [REDACTED]

Контроль над финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляет ревизионная комиссия. На 31.12.2022 ревизионная комиссия утверждена распоряжением [REDACTED] от 30.06.2022 № АК-174-р в составе 3 чел.

1.2. Основные виды деятельности

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

Общество выступает на внутреннем и международном рынках 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. Общество вправе осуществлять иные виды деятельности, не запрещенные 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 аренды и некоммерческого лизинга и аренды.

Данные виды услуг не имеют каких-либо отличий в процедуре оценки платежеспособности контрагентов, анализа сделок и процедуре принятия решения. Политика управления рисками, принятая в Обществе, является единой и не зависит от вида оказываемой услуги.

Программы некоммерческого лизинга и аренды – 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.

Программы некоммерческого лизинга финансируются за счет средств капитала, полученного из средств федерального бюджета, привлеченных средств размере и в суммах, установленных в федеральных программах. Порядок финансирования данных программ регулируется нормативными правовыми актами Правительства РФ и Минтранса России, заключенными с получателями бюджетных средств договорами на предоставление субсидий и инвестиций из федерального бюджета.

Коммерческий лизинг и аренда представляет собой стандартную программу лизинга и аренды, в соответствии с которой договоры лизинга и аренды заключаются на рыночных условиях.

Программа коммерческого лизинга и аренды не имеет специальных требований к лизингополучателям, за исключением требований к их финансовому положению и платежеспособности. Данные виды договоров финансируются за счет заемных средств, получаемых от третьих лиц.

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.

На основании п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» информация о связанных сторонах раскрывается в ограниченном объеме.

К связанным сторонам Общества относятся аффилированные лица в соответствии с законодательством РФ. Перечень аффилированных лиц Общества представлен в Приложении к настоящим Пояснениям.

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

Головной организацией группы лиц, к которой принадлежит Общество, является Общество.

Единственным акционером Общества является Российская Федерация.

Информация об операциях Общества со связанными сторонами, в которых Общество выступает в качестве исполнителя (предоставляющей стороны), представлена в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. руб.)

Контрагент	Содержание операции	Остаток на 31.12.2021	Предоставление	Погашение	Остаток на 31.12.2022
Связанные стороны резиденты РФ	Предоставление займа	26 994 948	28 497 109	(3 436 616)	52 055 441
	Проценты по займу	4 924 244	4 978 758	(1 552 677)	8 350 326
	Услуги (аренда, комиссии и т.д.)	1 361 186	214 654	(1 630)	1 574 210
	Продажа по ДКП	70 553 829	6 057 989	(8 236 730)	68 375 088
	Продажа ценных бумаг	-	11 127 950	(11 127 950)	-
	Уступка права требования	-	13 311 790	(13 311 790)	-
	Депозит (в руб.)	3 466 300	155 117 900	(158 584 200)	-
	Проценты по депозиту (в руб.)	6 941	269 901	(276 843)	-
	Депозит (в долл. США)	-	6 571 241	(6 571 241)	-
	Проценты по депозиту (в долл. США)	-	7 986	(7 986)	-
Связанные стороны нерезиденты РФ	Предоставление займа (долл. США)	17 365 685	77 730 291	(40 838 422)	54 257 555
	Проценты по займам (долл. США)	162 942	2 337 884	(686 024)	1 814 803
	Предоставление займа (евро)	24 706 347	12 422 505	(16 115 193)	21 013 660
	Проценты по займам (евро)	533 986	1 409 457	(706 090)	1 237 353
	Валютно-процентные свопы	-	1 979 295	(395 427)	1 583 869
	Вознаграждение за поручительство	-	582	(582)	-

Информация об инвестициях в аренду по договорам неоперационной (финансовой) аренды, заключенным со связанными сторонами – резидентами РФ (арендаторы), представлена в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Валовая инвестиция в аренду	30 932 629	27 990 744
Незаработанный процентный доход	(14 091 616)	(12 234 092)
Чистая инвестиция в аренду до вычета резерва под ожидаемые кредитные убытки	16 841 013	15 756 652
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(47 190)	-
Чистая инвестиция в аренду	16 793 823	15 756 652

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

Таблица 4 (тыс. руб.)

Связанная сторона	Содержание операции	Остаток на 31.12.2021	Предоставление	Погашение	Остаток на 31.12.2022
Связанные стороны – резиденты РФ	Услуги (в т.ч. авансы)	274	(5 314)	3 961	(1 079)
	Получение займов	-	(6 250 995)	9 979	(6 241 016)
	Проценты по займам	-	(82 484)	27	(82 457)
Связанные стороны – нерезиденты РФ (дочерние компании)	Получение займов	(23 616 361)	-	414 349	(23 202 012)
	Проценты по займам	(60 631)	(496 070)	395 427	(161 274)
	Валютно-процентный своп	-	(2 577 709)	794 856	(1 782 853)
	Услуги по хранению. транспортировке	-	(16 701)	5 500	(11 201)

В соответствии с Указом Президента РФ от 01.04.2022 № 179 «О временном порядке исполнения финансовых обязательств в сфере транспорта перед некоторыми иностранными кредиторами» Общество, являясь основным хозяйственным обществом по отношению к ряду дочерних иностранных компаний, направила в 2022 г. в адрес российских авиакомпаний уведомления о согласии на принятие их обязательств перед иностранными дочерними компаниями Общества и возможности исполнения российскими авиакомпаниями платежных обязательств в отношении заключенных ранее договоров аренды воздушных судов в пользу Общества в рублях в сумме, эквивалентной стоимости обязательств в иностранной валюте, рассчитанной по официальному курсу ЦБ России, установленному на день исполнения обязательств.

Возникшая в связи с этим кредиторская задолженность Общества перед дочерними иностранными компаниями на 31.12.2022 составила 8 174 180 тыс. руб.

Также в 2022 г. Обществом осуществлялось исполнение обязательств за иностранные дочерние компании, возникшая в связи с этим дебиторская задолженность связанных сторон составила 2 096 457 тыс. руб.

По предоставленным связанным сторонам – иностранным компаниям займам по состоянию на 31.12.2022 сформирован резерв под обесценение финансовых вложений в размере 3 505 240 тыс. руб.

По сомнительной дебиторской задолженности связанных сторон создан на 31.12.2022 резерв сомнительных долгов в размере 1 155 157 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 933 412 тыс. руб.), в том числе по сомнительной задолженности иностранных связанных сторон – 220 962 тыс. руб.

Иные оценочные резервы по финансовым вложениям и дебиторской задолженности связанных сторон по состоянию на 31.12.2022 не создавались.

Списание дебиторской задолженности связанных сторон, не реальной ко взысканию, в 2022 г. не проводилось.

В 2022 г. Обществом применялись неденежные способы расчетов при частичном зачете суммы основного долга и процентов, начисленных по займам, полученным от связанных сторон – нерезидентов РФ, за счет финансового результата заключенных с этими организациями сделок валютно-процентного свопа.

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

Информации о выданных Обществом обеспечениях по обязательствам связанных сторон представлена в таблице 5.

Таблица 5 (тыс. руб.)

Должник	Кредитор	Обеспечение	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021
Связанные стороны – нерезиденты РФ (дочерние компании)	Организации – резиденты РФ	Гарантия	-	12 607 964
	Организации – нерезидент РФ	Гарантия	259 964 054	70 072 853
	Банки – резиденты РФ	Гарантия	-	-
		Поручительство	5 546 962	25 309 289
	Банки – нерезиденты РФ	Гарантия	-	329 812 689
Связанные стороны – резиденты РФ (дочерние компании)	Организации – резиденты РФ	Поручительство	17 041 452	20 863 720
	Банки – резиденты РФ	Поручительство	58 587 800	42 415 923
Итого			341 140 267	501 082 437

В соответствии с распоряжением [REDACTED] от 30.06.2022 № АК-174-р вознаграждение членам совета директоров составило 11 034 тыс. руб. (в соответствии с распоряжением [REDACTED] от 30.06.2021 № ИЧ-128-р – 20 639 тыс. руб.).

В 2022 г. членам совета директоров возмещение расходов, связанных с исполнением ими функций членов совета директоров, не осуществлялось.

Информация о краткосрочных вознаграждениях основного управленческого персонала представлена в таблице 6.

Таблица 6 (тыс. руб.)

Вид начислений	Сумма за 2022 г.	Сумма за 2021 г.
Оплата труда	186 924	295 386
Налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	32 276	47 584
Добровольное медицинское страхование	2 493	2 153
Прочие платежи	45 686	46 410
Итого	267 379	391 532

Бюджетом расходов на персонал на 2023 г. предусмотрено вознаграждение основного управленческого персонала в размере 281 млн. руб. (без учета начислений), в том числе по статье «Премирование» – 130 млн. руб. (без учета начислений).

Долгосрочные вознаграждения в пользу основного управленческого персонала не планируются.

Выплаты вознаграждений, не предусмотренные локальными нормативными актами Общества, трудовыми договорами или выплачиваемые 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 2022 г. не осуществлялись.

В 2022 г. среднемесячный размер оплаты труда работников Общества составил 179 тыс. руб. (в 2021 г. – 177 тыс. руб.), среднемесячная оплата труда основного управленческого персонала – 1 093 тыс. руб. (в 2021 г. – 1 206 тыс. 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 3,21 % и 32,12 % соответственно (в 2021 г. – 3,24 % и 34,92% соответственно).

Доля управленческих расходов в общей структуре расходов по обычным видам деятельности в 2022 г. составляет 9,75%.

Иные операции со связанными сторонами в 2022 г. не проводились.

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

3.1. Порядок составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2022 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 2022 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 Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н.

Единицы составления показателей бухгалтерской отчетности – тыс. руб.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогового учета утверждена приказом генерального директора от 17.02.2022 № 32.

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».

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

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из принципа допущения непрерывности деятельности.

В феврале 2022 г. началась СВО РФ на Украине, в результате которой обострилась геополитическая обстановка в мире. Ограничительные меры с введением ряда санкционных пакетов в отношении российских организаций и физических лиц, инициированные ЕС и США против России, изменили условия функционирования российской и мировой экономики.

Санкции со стороны недружественных государств введены и в отношении Общества.

Общество считает, что оно предпринимает адекватные меры для поддержки устойчивого развития бизнеса и выполнения своих обязательств в текущих обстоятельствах, однако санкционное давление на Россию и возросшая волатильность на рынках являются теми факторами, которые в будущем могут повлиять на деятельность Общества. При этом определить степень такого влияния на финансовое положение Общества в настоящее время не представляется возможным.

По оценке руководства Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении способности Общества непрерывно осуществлять свою деятельность. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Общества могут отличаться от фактических результатов.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 г. составлена с учетом следующего.

1. Поскольку основным видом деятельности Общества является предоставление имущества в аренду и лизинг, предметы операционной аренды и инвестиции в аренду являются для Общества основными видами активов.

В связи с этим в бухгалтерском балансе предметы операционной аренды показаны обособленно от остальных основных средств Общества по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности».

Инвестиция в аренду классифицируется Обществом как внеоборотный актив без выделения краткосрочной части и представляется в бухгалтерском балансе, учитывая отсутствие в нем соответствующей статьи, по отдельной подстроке к группе статей 1170 «Финансовые вложения», рассматривая ее как наиболее уместную группу статей для представления соответствующей информации из числа имеющихся в форме бухгалтерского баланса, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н и обязательной к применению на территории РФ.

Подход Общества основан на Рекомендации Р-147/2023-ОК Лизинг «Инвестиция в аренду в бухгалтерском балансе» (утверждена Отраслевым комитетом по лизингу Фонда «НРБУ «БМЦ» 13.03.2023).

2. Авансы, выданные поставщикам 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.

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

4. 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 31.12.2022 составляет 75,6553 руб., на 31.12.2021 – 84,0695 руб., на 31.12.2020 – 90,6824 руб.

Курс доллара США на 31.12.2022 – 70,3375 руб., на 31.12.2021 – 74,2926 руб., на 31.12.2020 – 73,8757 руб.

5. В отчете о финансовых результатах свернуто представляется информация о следующих видах прочих доходов и прочих расходов: курсовая разница, доходы и расходы по операциям купли-продажи иностранной валюты, доходы и расходы, возникающие при модификации договоров неоперационной (финансовой) аренды.

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. *Корректировка сравнительных показателей бухгалтерской отчетности*

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 г., обязательными к применению являются следующие стандарты бухгалтерского учета:

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее - ФСБУ 25/2018);

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее - ФСБУ 6/2020);

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (далее - ФСБУ 26/2020).

Общество, будучи арендодателем, провело классификацию действующих договоров аренды и лизинга на договоры операционной аренды и договоры неоперационной (финансовой) аренды.

По договорам, классифицированным как договоры неоперационной (финансовой) аренды, последствия изменения учетной политики в связи с началом ФСБУ 25/2018 отражены ретроспективно с пересчетом сравнительных показателей, т.е. инвестиция в аренду была оценена так, как если бы новые правила применялись всегда.

В результате были пересчитаны сравнительные показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2021 и на 31.12.2020 и сравнительные показатели отчета о финансовых результатах за 2021 г.

По основным средствам, включая предметы операционной аренды и иные объекты, предназначенные для передачи в аренду, последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражены в порядке, предусмотренном п. 49 ФСБУ 6/2020, а именно – без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, путем осуществления единовременной корректировки балансовой стоимости

основных средств (включая предметы операционной аренды и иные объекты, предназначенные для передачи в аренду) на конец периода, предшествующего отчетному.

По договорам аренды, заключенным Обществом как арендатором, переход на ФСБУ 25/2018 осуществлен в порядке, предусмотренном п. 50 ФСБУ 25/2018, а именно – путем единовременного признания на конец года, предшествующего отчетному, прав пользования активами и обязательств по аренде с отнесением разницы (при ее возникновении) на нераспределенную прибыль.

Изменения учетной политики в связи началом применения ФСБУ 26/2020 отражены Обществом перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения данного Стандарта).

Изменение правил учета в связи с переходом на применение ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 6/2020 привело к изменению разниц между бухгалтерским учетом и налоговым учетом на соответствующие отчетные даты. В связи с этим были проведены корректировки показателей отложенных налогов.

Переход на применение ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 6/2020, а также изменение налогового законодательства в 2022 г., привело к существенному увеличению величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств по однородным разницам. В связи с этим в бухгалтерском балансе на 31.12.2022 отражена сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в соответствии с положениями п. 19 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». В целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского баланса проведен пересчет соответствующих сравнительных показателей на предыдущие отчетные даты.

С учетом сложившейся практики в бухгалтерском балансе на 31.12.2022 долгосрочные расходы будущих периодов перенесены из прочих оборотных активов в состав прочих внеоборотных активов с пересчетом сравнительных показателей на предыдущие отчетные даты в целях сопоставимости данных бухгалтерского баланса.

Информация о проведенных корректировках сравнительных показателей бухгалтерской отчетности Общества представлена в таблицах 7 и 8.

Корректировка сравнительных показателей бухгалтерского баланса

Таблица 7 (тыс. руб.)

Наименование показателя бухгалтерского баланса	Строка	на 31.12.2021			на 31.12.2020		
		После корректировки	До корректировки	Корректировка	После корректировки	До корректировки	После корректировки
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Основные средства	1150	364 817	71 211	293 606	65 824	65 824	-
Долговые вложения в материальные ценности	1160	129 785 075	282 381 871	(152 596 796)	112 661 323	276 023 929	(163 362 606)
Финансовые вложения, в том числе:	1170	332 750 046	64 615 956	268 134 090	319 415 896	59 383 274	260 032 622
финансовые вложения	11701	64 615 956	64 615 956	-	59 383 274	59 383 274	-
Инвестиция в аренду	11702	268 134 090	-	268 134 090	260 032 622	-	260 032 622
Отложенные налоговые активы	1180	2 807 628	8 416 757	(5 609 129)	4 274 433	7 177 483	(2 903 050)
Прочие внеоборотные активы	1190	77 104 154	72 140 202	4 963 952	79 058 409	74 685 776	4 372 633
Итого по разделу I	1100	542 859 773	427 674 050	115 185 723	515 518 637	417 579 038	97 939 599
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	82 894 382	316 416 517	(233 522 135)	85 959 718	280 789 547	(194 829 829)
Долговая задолженность	12301	71 063 591	255 741 765	(184 678 174)	5 023 286	157 367 492	(152 343 706)
Долговая задолженность по договорам	12302	11 830 791	60 674 750	(48 843 961)	80 935 932	123 422 055	(42 486 123)
Прочие оборотные активы	1260	3 285 385	2 930 183	(355 202)	2 211 876	2 259 714	(47 838)
Итого по разделу II	1200	156 546 644	389 713 577	(233 166 933)	139 793 888	334 671 255	(194 877 667)
БАЛАНС	1600	699 406 417	817 387 627	(117 981 210)	655 312 225	752 250 293	(96 938 068)
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ							
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 799 047	3 536 023	263 024	796 771	2 857 071	(2 160 300)
Итого по разделу III	1300	138 853 195	138 590 171	263 024	116 239 941	118 400 241	(2 160 300)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	5 543 016	(5 543 016)	-	4 722 263	(4 722 263)
Прочие обязательства	1430	2 820 444	101 550 059	(98 503 615)	1 873 130	81 165 172	(79 291 731)
Итого по разделу IV	1400	491 335 390	595 382 021	(104 046 631)	465 266 681	549 280 677	(84 013 996)
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Кредиторская задолженность	1520	4 660 120	6 145 052	(1 484 932)	2 003 603	2 881 548	(877 885)
Доходы будущих периодов	1530	-	9 094 207	(9 094 207)	-	7 166 569	(7 166 569)
Прочие обязательства	1550	668 378	4 286 842	(3 618 464)	1 920 116	4 639 434	(2 719 118)
Итого по разделу V	1500	692 171 832	83 415 435	(14 197 603)	73 805 603	84 569 375	(10 763 772)
БАЛАНС	1700	699 406 417	817 387 627	(117 981 210)	655 312 225	752 250 293	(96 938 068)

Корректировка сравнительных показателей отчета о финансовом результате

Таблица 8 (тыс. руб.)

Наименование показателей отчета о финансовых результатах	Строка	за 2021 г.		
		После корректировки	до корректировки	После корректировки
Выручка	2110	41 437 450	35 801 076	(34 263 617)
Себестоимость продаж	2120	(7 259 550)	(40 436 662)	33 177 112
Валовая прибыль (убыток)	2100	34 177 900	35 364 414	(1 186 505)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	31 462 320	32 668 825	(1 186 505)
Прочие доходы	2340	12 399 828	11 760 586	639 242
Прочие расходы	2350	(17 465 628)	(18 152 641)	687 013
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 507 593	1 267 843	18 750
Налог на прибыль	2410	(537 031)	(509 081)	(27 950)
в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(727 603)	(727 603)	-
сложный налог на прибыль	2412	190 572	218 522	(27 950)
Чистая прибыль (убыток)	2400	871 538	760 138	111 802
СРАВНЕНИЕ				
Результат от прочих операций, не включенный в чистую прибыль (убыток) периода	2520	2 889 405	-	2 889 405
Налог на прибыль, от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	(577 881)	-	(577 881)
Совокупный финансовый результат периода	2500	3 183 462	760 138	2 423 526

5. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

5.1. Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов ведется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

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.

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 2022 г. новые нематериальные активы Обществом не приобретались.

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 2022 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 9.

Таблица 9 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Всего	-	-	1 297
в том числе:			
Концепция элементов фирменного стиля	-	-	250
Web-система (основная версия)	-	-	1 047
Программное обеспечение	45 978	-	-

Информация о наличии и движении нематериальных активов приведена в таблице 10.

Наличие и движение нематериальных активов

Таблица 10 (тыс. руб.)

Наименование подразделения	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Право территориальные участки – всего	на 2022 г.	98 729	(42 675)	-	(1 490)	1 490	(28 215)	-	-	89 239	(69 401)
	на 2021 г.	62 932	(20 180)	29 210	(1 412)	1 412	(23 908)	-	-	90 729	(42 676)
в том числе: <i>ИФБ-сети</i>	на 2022 г.	410	(250)	-	-	-	(137)	-	-	410	(387)
	на 2021 г.	1 457	(1 160)	-	(1 047)	1 047	(137)	-	-	410	(250)
Прочие права собственности	на 2022 г.	88 927	(42 262)	-	(1 490)	1 490	(27 928)	-	-	87 437	(68 700)
	на 2021 г.	59 718	(18 643)	29 210	-	-	(23 619)	-	-	88 927	(42 262)
Корпоративные доли в финансовом учреждении	на 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	на 2021 г.	250	(250)	-	(250)	250	-	-	-	-	-
Товарные знаки	на 2022 г.	1 392	(164)	-	-	-	(150)	-	-	1 392	(314)
	на 2021 г.	1 507	(127)	-	(115)	115	(152)	-	-	1 392	(164)

5.2. Основные средства

Основные средства Общества включают в себя:

основные средства, используемые для управленческих нужд Общества;

права пользования активами (раздел 5.3 настоящих Пояснений);

предметы операционной аренды, объекты инвестиционной недвижимости и иные объекты, предназначенные для передачи в аренду (раздел 5.4 настоящих Пояснений);

Поскольку предоставление имущества в аренду и лизинг для Общества является основным видом деятельности, объекты операционной аренды и иные активы, предназначенные для передачи в аренду, в бухгалтерском балансе отражаются по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности».

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 г., учет основных средств, включая основные средства, отраженные в составе показателя строки 1160 «Доходные вложения в материальные ценности», ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», а в отношении прав пользования активами – ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Информация о корректировках сравнительных показателей бухгалтерской отчетности в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 представлена в разделе 4 настоящих Пояснений.

В соответствии с учетной политикой ФСБУ 6/2020 не применяется к активам, отвечающим признакам основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб. (несущественные активы), за исключением предметов операционной аренды и иных объектов, предназначенных для передачи в аренду. Затраты на приобретение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

При первоначальном и последующем признании объекты основных средств, включая объекты инвестиционной недвижимости, оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств формируется в зависимости от способа и (или) особенностей приобретения (поступления) основных средств в соответствии с положениями ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Срок полезного использования объектов основных средств исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Проверка на необходимость пересмотра элементов амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) проводится в конце отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений, т.е. перспективно.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Применительно к группам основных средств, используемых для управленческих нужд Общества, установлены следующие сроки полезного использования:

- офисное оборудование – от 25 мес. до 223 мес.;
- производственный и хозяйственный инвентарь – от 37 мес. до 159 мес.;
- прочие объекты основных средств – от 61 мес. до 361 мес.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств, используемых для управленческих нужд Общества, на основании п. 31 ФСБУ 6/2020 считается равной нулю.

Информация о наличии и движении основных средств по основным группам, используемых для управленческих нужд Общества, приведена в таблице 11.

Наличие и движение основных средств, используемых для управленческих нужд

Таблица 11 (конец таблицы)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменение за период						Корректировка в связи с изменением учетной политики			На конец года		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение	Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Начислено по амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение		
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация								обесценение	
Основные средства (используемые для управленческих нужд) - всего	за 2022 г.	193 129	(126 044)	-	23 496	(3 565)	3 537	-	(37 446)	-	-	-	213 060	(159 953)	-	
	за 2021 г.	193 803	(127 980)	-	40 720	(185)	172	-	(35 320)	-	(41 210)	37 084	193 129	(126 044)	-	
Офисное оборудование	за 2022 г.	185 578	(120 698)	-	23 368	(3 395)	3 368	-	(36 615)	-	-	-	205 551	(153 945)	-	
	за 2021 г.	182 164	(118 408)	-	39 556	(185)	172	-	(34 826)	-	(35 958)	32 364	185 578	(120 698)	-	
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2022 г.	5 206	(4 138)	-	-	(169)	169	-	(511)	-	-	-	5 037	(4 479)	-	
	за 2021 г.	8 720	(8 370)	-	1 164	-	-	-	(201)	-	(4 678)	4 434	5 206	(4 138)	-	
Прочие	за 2022 г.	2 345	(1 208)	-	-	-	-	-	(321)	-	-	-	2 473	(1 529)	-	
	за 2021 г.	2 919	(1 201)	-	-	-	-	-	(293)	-	(574)	286	2 345	(1 208)	-	

Первоначальная стоимость основных средств, используемых для управленческих нужд Общества, в 2022 г. увеличивалась в результате приобретения основных средств (за плату) и улучшения основных средств. Случаи приобретения объектов основных средств по договорам, предусматривающим оплату не денежными средствами, на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в 2022 г., отсутствовали.

Информация об изменениях стоимости основных средств в результате их улучшения и восстановления приведена в таблице 12.

Таблица 12 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
<i>Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего</i>	617	35 595
В том числе:		
Офисное оборудование	489	35 595
Прочие	128	-
<i>Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего</i>	-	-

Выбытие основных средств в 2022 г. имело место по причине физического и морального износа и в связи с утратой имущества. Результат от выбытия основных средств в 2022 г. составил (28) тыс. руб., в 2021 г. – (13) тыс. руб.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается, а также пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств в учете Общества в 2022 г. не числятся.

Ограничения имущественных прав Общества в отношении основных средств, используемых для управленческих нужд, по состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2021 отсутствуют.

В составе основных средств, используемых для управленческих нужд Общества, объекты основных средств, предоставленные за плату во временное пользование, по состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2021 не числятся.

По результатам проверки основных средств Общества на необходимость пересмотра элементов амортизации пересмотрен срок полезного использования ряда объектов основных средств (серверы) в сторону увеличения (на 25 мес.).

Признаки обесценения основных средств, используемых для управленческих нужд Общества, на 31.12.2022 не выявлены.

5.3. Права пользования активами и обязательства по аренде

В соответствии с учетной политикой Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, Общество не признает предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (т.е. стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество как

арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов (предметы аренды с низкой стоимостью).

В указанных случаях арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды на последнее число месяца.

В 2022 г. такие договоры аренды отсутствуют.

ППА признается по фактической стоимости. Последующая оценка ППА производится по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. ППА амортизируется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

Поскольку договорами аренды, в которых Общество является арендатором, не предусмотрен переход к Обществу права собственности на предмет аренды, срок полезного использования ППА устанавливается исходя из самого короткого из двух сроков: срок аренды или срок полезного использования актива, являющегося предметом аренды.

Амортизация ППА начинает начисляться с даты начала аренды с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ППА. Суммы амортизации ППА относятся в состав расходов по обычным видам деятельности.

Общество проверяет ППА на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин (без учета НДС). Для расчета приведенной стоимости арендных платежей используется ставка привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей (без учета НДС). Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки. Начисление процентов осуществляется на ежемесячной основе.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе прочих расходов Общества (проценты к уплате).

В составе арендованных основных средств отражены:

- 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);
- арендуемые Обществом помещения по месту нахождения и по месту нахождения обособленных подразделений.

Затраты в связи с поступлением предметов аренды и приведением их в состояние, пригодное для использования, а также затраты на улучшение предметов аренды в 2022 г., отсутствовали.

Ограничения использования Обществом предметов аренды, обусловленные договорами аренды, отсутствуют.

Информация о наличии и движении ППА приведена в таблице 13.

Наличие и движение предметов операционной аренды и иных объектов, предназначенных для передачи в аренду

Таблица 13 (тыс. руб.)

Показатель	Период	На начало года			Изменение за период						Корректировка в связи с изменением учетной политики			На конец года			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение	Поступило	Выбыло			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение									
Права пользования активами	за 2022 г.	318 895	-	-	-	(991)	967	-	(108 030)	-	-	-	-	317 904	(107 063)	-	
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	318 895	-	-	
Земельные участки	за 2022 г.	180 133	-	-	-	-	-	-	(13 669)	-	-	-	-	180 133	(13 669)	-	
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	180 133	-	-	
Полезность	за 2022 г.	138 895	-	-	-	(991)	967	-	(94 361)	-	-	-	-	137 771	(93 394)	-	
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	138 895	-	-	

Наличие и движение объектов операционной аренды, инвестиционной недвижимости и иных объектов, предназначенных для предоставления в аренду

Таблица 15 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменение за период						На конец года			обесценение
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение	Поступило	Выбыло			Убыток от обесценения	Начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение						
Объекты операционной аренды, инвестиционной недвижимости и иные объекты, предназначенные для предоставления в аренду	за 2021 г.	144 794 001	(15 008 926)	-	2 113	(21 250 573)	1 379 425	357 626	(4 010 381)	(1 320 545)	-	123 545 542	(17 639 883)	(962 919)
	за 2021 г.	121 381 052	(16 170 073)	-	23 819 510	(406 560)	173 028	-	(4 754 030)	-	-	144 794 001	(15 008 926)	-
	за 2022 г.	82 189 124	(11 708 619)	-	-	(2 331 005)	273 104	357 626	(2 643 529)	(586 160)	-	79 858 119	(14 079 044)	(228 534)
	за 2021 г.	70 224 064	(12 918 121)	-	-	-	-	-	(2 887 959)	-	-	82 189 124	(11 708 619)	-
	за 2022 г.	4 853 761	(692 616)	-	-	-	-	-	(120 455)	-	-	4 853 761	(692 616)	-
ГРУП «Южуральский»	за 2021 г.	4 853 761	(908 520)	-	-	-	-	-	(175 955)	-	-	4 853 761	(692 616)	-
	за 2022 г.	57 419 140	(2 489 638)	-	2 113	(18 918 966)	1 105 719	-	(1 231 682)	(728 729)	-	38 502 288	(2 615 601)	(728 729)
Денежные средства и прочий состав	за 2021 г.	48 965 30	(2 215 625)	-	11 854 450	(400 619)	168 608	-	(1 662 615)	-	-	57 419 140	(2 489 638)	-
	за 2022 г.	111 916	(118 053)	-	-	(602)	602	-	(14 716)	(5 656)	-	331 374	(132 167)	(5 656)
Прочие	за 2021 г.	337 917	(125 808)	-	-	(5 941)	4 419	-	(27 500)	-	-	331 976	(118 053)	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Увеличение первоначальной стоимости предметов операционной аренды на сумму капитальных затрат на их восстановление и улучшение в 2022 г. составило 2 113 тыс. руб. (в 2021 г. – 0 тыс. руб.).

По результатам проверки на необходимость пересмотра элементов амортизации по состоянию на 31.12.2022 были пересмотрены сроки полезного использования по ряду воздушных судов, а также ликвидационная стоимость.

Ликвидационная стоимость предметов аренды, предоставленных в операционную аренду, по состоянию на 31.12.2022 равна 12 355 083 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 28 069 032 тыс. руб.). При этом ликвидационная стоимость предметов операционной аренды определяется как величина, которую организация получила бы в случае выбытия этого объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие. Причем предмет аренды рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования.

Доходы и расходы от выбытия предметов операционной аренды за 2022 г. составили, соответственно, 18 061 290 тыс. руб. и 17 533 980 тыс. руб. (за 2021 г. – 324 404 тыс. руб. и 285 200 тыс. руб.).

Тестирование на обесценение предметов операционной аренды проводилось на основе положений и с использованием принципов и подходов, установленных Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». При выявлении признаков обесценения (резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта) была проведена оценка возмещаемой стоимости от использования предмета аренды (ценности использования) и сравнение полученной возмещаемой стоимости (приведённой стоимости будущего денежного потока) с балансовой стоимостью. Превышение балансовой стоимости над возмещаемой свидетельствовало об обесценении данного вида актива и необходимости корректировки балансовой стоимости предмета аренды с отнесением суммы обесценения на прочие расходы текущего года.

Общая сумма дохода от операционной аренды за 2022 г. составила 17 624 512 тыс. руб. (за 2021 г. – 13 623 679 тыс. руб.).

Переменные арендные платежи заключенными договорами операционной аренды не предусмотрены.

Информация о балансовой стоимости предметов операционной аренды, предоставленной в залог по полученным кредитам и займам приведена в таблице 16.

Таблица 16 (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Операционная аренда, в том числе:	88 331 152	106 950 032
Воздушные суда	55 581 247	66 142 760
Железнодорожный транспорт	32 749 905	40 807 272

5.5. Инвестиции в аренду

Порядок учета договоров неоперационной (финансовой) аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». В случаях, когда соответствующие аспекты учета операций по договорам аренды не урегулированы в ФСБУ 25/2018, в соответствии с п. 7.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» применяются положения Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда».

Объекты учета аренды классифицируются Обществом в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (дата предоставления предмета аренды), или на дату заключения договора аренды.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды (далее – финансовая аренда), если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Затраты Общества на приобретение предметов аренды, их подготовку к передаче арендатору и к последующему использованию арендатором учитываются применительно к порядку учета капитальных вложений, установленному ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Затраты на приобретение предметов аренды признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание предметов аренды по мере их осуществления в порядке, установленном ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объект учета финансовой аренды на дату предоставления предмета аренды признается инвестицией в аренду в качестве актива. Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных Обществом затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся Обществу как арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды (включая выкупную стоимость предмета аренда), и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды. При наличии в договоре финансовой аренды выкупной стоимости предмета аренды негарантированная ликвидационная стоимость предмета аренды равна нулю.

Чистая стоимость инвестиции в аренду рассчитывается с использованием процентной ставки, заложенной в договоре финансовой аренды. Процентная ставка, заложенная в договоре финансовой аренды, представляет собой процентную ставку, при использовании которой приведенная стоимость арендных платежей (включая выкупную стоимость предмета аренды) (без учета НДС) и негарантированной ликвидационной стоимости (без учета НДС) становится равной сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных затрат в связи с договором аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду в дату предоставления предмета аренды уменьшается на сумму полученных в соответствии с договором лизинга (аренды) до даты предоставления предмета аренды авансов от арендатора (без учета НДС).

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных (лизинговых) платежей.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются Обществом в качестве доходов от обычных видов деятельности периода, за который они начислены.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (в редакции 2014 г., введенной в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 27.06.2016 № 98н).

Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по чистым инвестициям в аренду на каждую отчетную дату.

Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по чистой инвестиции в аренду с момента первоначального признания, Общество оценивает оценочный резерв под убытки в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. Если кредитный риск по чистой инвестиции в аренду значительно увеличился с момента первоначального признания, по состоянию на отчетную

дату оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Суммы ожидаемых кредитных убытков и их восстановления признаются в составе прочих доходов и расходов периода.

Суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по чистым инвестициям в аренду представляются в бухгалтерском балансе как уменьшение балансовой стоимости чистой инвестиции в аренду.

По суммам НДС, относящимся к чистой инвестиции в аренду, формируется резерв в размере, пропорциональном созданному оценочному резерву под ожидаемые кредитные убытки.

По договорам неоперационной (финансовой) аренды срок аренды варьируется:

по договорам некоммерческого лизинга и аренды – от 3-х до 7 лет;

по договорам коммерческого лизинга и аренды – от 3-х до 25 лет.

Процентный доход по договорам финансовой аренды за 2022 г. составил 33 529 324 тыс. руб. (за 2021 г. – 26 732 310 тыс. руб.).

Процентная ставка по договорам неоперационной (финансовой) аренды варьируется от ключевой ставки ЦБ РФ + 3,5 % до ключевой ставки ЦБ РФ + 5%.

Переменные арендные платежи заключенными договорами финансовой аренды не предусмотрены.

Негарантированная ликвидационная стоимость предметов неоперационной (финансовой) аренды равна нулю, поскольку заключенными Обществом договорами финансовой аренды предусмотрена выкупная стоимость.

Сверка валовой и чистой стоимости инвестиции в неоперационную (финансовую) аренду представлена в таблице 17.

Таблица 17 (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Валовые инвестиции в аренду	504 636 144	468 450 271
Незаработанный процентный доход	(218 632 142)	(194 046 190)
<i>Чистые инвестиции в аренду до вычета резерва под ожидаемые кредитные убытки</i>	<i>286 004 002</i>	<i>274 404 081</i>
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(9 791 098)	(6 269 991)
Чистые инвестиции в аренду	276 212 904	268 134 090

Изменение чистой инвестиции в аренду за отчетный год составило 8 078 814 тыс. руб. (за 2021 г. – 8 101 468 тыс. руб.).

В течение 2022 г. определенное количество договоров неоперационной (финансовой) аренды, предметом аренды по которым являются водные и морские суда, были прекращены на условиях досрочного выкупа предметов аренды арендаторами на условиях рассрочки оплаты выкупной стоимости. Сроки рассрочки оплаты выкупной стоимости сопоставимы с изначальными сроками аренды, установленными договорами. Условия соглашений о досрочном выкупе, заключенные в отношении судов с арендаторами (покупателями) предусматривают право Общества на обратный выкуп имущества при определенных условиях. Также предусмотрено установление залога (в том числе последующего) на суда в пользу Общества. Основываясь на положениях МСФО (IFRS) 16 «Аренда», Общество продолжает классифицировать такие договоры как финансовую аренду. На 31.12.2022 сумма чистых инвестиций в аренду по данным договорам составила 59 570 736 тыс. руб.

Информация о распределении причитающихся арендных платежей по срокам погашения представлена в таблице 18.

Таблица 18 (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021
<i>Валовые инвестиции в аренду</i>	<i>504 636 144</i>	<i>468 450 271</i>

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021
со сроком погашения до 1 года	56 243 888	47 646 065
со сроком погашения от 1 года до 2 лет	48 091 704	43 449 010
со сроком погашения от 2 лет до 3 лет	48 165 064	42 147 945
со сроком погашения от 3 лет до 4 лет	42 910 710	42 435 630
со сроком погашения от 4 лет до 5 лет	40 138 421	37 012 316
со сроком погашения свыше 5 лет	269 086 357	255 759 305
<i>Незаработанный процентный доход</i>	<i>(218 632 142)</i>	<i>(194 046 190)</i>
Чистые инвестиции в аренду до вычета резерва под ожидаемые кредитные убытки	286 004 002	274 404 081
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(9 791 098)	(6 269 991)
Чистые инвестиции в аренду	276 212 904	268 134 090

По состоянию на 31.12.2022 размер валовых инвестиций в аренду по подписанным договорам финансовой аренды, предметы аренды по которым не были предоставлены арендаторам, составил 230 389 965 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2021 – 159 551 582 тыс. руб.).

Потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предметов аренды, составляют по состоянию на 31.12.2022 – 118 128 184 тыс. руб. (включая досрочную выкупную стоимость водных и морских судов с учетом процентов за рассрочку платежа – 100 757 928 тыс. руб.), по состоянию на 31.12.2021 – 35 111 408 тыс. руб.

Отдельные переданные в аренду предметы по договорам неоперационной (финансовой) аренды предоставлены в залог в обеспечение полученных займов и кредитов, стоимость такого имущества на 31.12.2022 составляет 171 851 965 тыс. руб., на 31.12.2021 – 254 856 160 тыс. руб.

Информация об изменении оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по чистым инвестициям в аренду представлена в таблице 19.

Таблица 19 (тыс. руб.)

Период	Остаток на начало периода	Начислено	Восстановлено	Остаток на конец периода
2022 г.	6 269 991	5 951 936	(2 430 830)	9 791 098
2021 г.	5 012 056	1 257 934	-	6 269 991

5.6. 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».

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, в составе финансовых вложений Общества отсутствуют.

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 2022 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.

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

Структура долгосрочных финансовых вложений Общества на 31.12.2022 и на 31.12.2021 представлена в таблице 20.

Таблица 20 (тыс. руб.)

№ сч.	Наименование счета/субсчета бухгалтерского учета	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021
58.01	Вклады в уставный капитал обществ с ограниченной ответственностью	9 277 605	9 277 605
58.01	Акции	680	5 642 215
59	Резервы под обесценение финансовых вложений	-	-
	Вклады в уставные капиталы	9 278 285	14 919 820
58.03	Предоставленные займы (в руб.)	44 280 549	20 105 496
59	Резервы под обесценение финансовых вложений	(323 400)	-
58.23	Предоставленные займы (в валюте)	17 137 553	25 542 640
59	Резервы под обесценение финансовых вложений	(577 756)	-
	Займы выданные	60 516 948	45 648 136
58.05	Приобретенные на основании уступки права (требования) по договорам займов	3 608 000	4 048 000
	Итого	73 403 233	64 615 956

Изменение в составе вкладов в уставные капиталы связано с продажей Обществом в июле 2022 г. 81,32% доли в уставном капитале российского банка – связанной стороны, доход от продажи составил 3 390 000 руб.

Структура краткосрочных финансовых вложений на 31.12.2022 и на 31.12.2021 Общества представлена в таблице 21.

Таблица 21 (тыс. руб.)

№ сч.	Наименование счета/субсчета бухгалтерского учета	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021
58.03	Предоставленные займы (в руб.)	8 123 700	7 340 400
59	Резервы под обесценение финансовых вложений	(500 000)	(500 000)
58.23	Предоставленные займы (в валюте)	58 133 661	16 529 394
59	Резервы под обесценение финансовых вложений	(2 927 484)	-
	Займы выданные	62 829 877	23 369 794
55.03.Д	Депозитные счета (в руб.) (депозиты, размещенные на срок более 92 дн.)	-	-
	Депозитные вклады в кредитных организациях	-	-
58.05	Приобретенные на основании уступки права (требования) по договорам займов	924 590	836 591
	Итого краткосрочные финансовые вложения	63 754 467	24 206 384

В 2020 г. Обществом с российской кредитной организацией заключена сделка поставочный форвард на приобретение у нее биржевых облигаций документарных процентных неконвертируемых на предъявителя серии П01-БО-02 в количестве

35 600 000 шт. номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая, размещенных российской дочерней компанией Общества (рег. номер выпуска 4B02-02-00443-R-001P от 20.12.2019) по форвардной цене, определяемой по формуле, установленной в соглашении, и зависящей от рыночной ставки по облигациям. Дата расчетов по сделке – дата, наступающая на второй рабочий день, предшествующей дате истечения срока размещения облигаций (18.01.2030) или дата, определяемая в порядке, установленном в соглашении, в случае направления одной из сторон требования о досрочном исполнении обязательств. В течение срока действия данной сделки поставочный форвард Общество уплачивает кредитной организации промежуточные платежи, засчитываемые в счет форвардной цены приобретения облигаций. Ориентировочная величина расходов Общества по данной сделке за период с 01.01.2023 по 18.01.2030 ориентировочно составит 352 307 тыс. руб.

Резерв под обесценение предоставленных займов на 31.12.2022 создан в размере 4 328 639 тыс. руб., на 31.12.2021 – 500 000 тыс. руб.

При формировании резерва под обесценение предоставленных займов иностранным организациям – дочерним компаниям Общества было учтено то обстоятельство, что Общество в соответствии с Указом Президента РФ от 01.04.2022 № 179 является получателем средств, поступающих от российских авиакомпаний по договорам аренды воздушных судов, заключенных авиакомпаниями с иностранными дочерними организациями Общества.

В отношении остальных финансовых вложений Общества по состоянию на 31.12.2021 признаки обесценения, предусмотренные ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», не выявлены.

В залоге на 31.12.2021 находится вклад Общества в уставный капитал дочерней организации (первоначальная стоимость – 45 тыс. руб., залоговая стоимость – 10 тыс. руб.).

Иные финансовые вложения, находящиеся в залоге или переданные третьим лицам, отсутствуют.

Информация о наличии и движении финансовых вложений за 2022 год и за 2021 год приведена в таблице 22.

Наличие и движение финансовых вложений

Таблица 22 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректура	оступило	выбыло (погашено)		Курсовые разницы (переоценка валютных активов)	Корректурка по сроку (перевод задолженности)	Текущей рыночной стоимости (убытки от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректура		
					первоначальная стоимость	накопленная корректура							
	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
Долгосрочные - всего	за 2022 г.	64 115 956	-	26 659 007	(6 614 499)	-	(1 630 962)	(8 725 113)	(901 155)	74 304 388	(901 155)		
в том числе:	за 2021 г.	59 854 617	(471 343)	20 794 959	(6 695 802)	-	(573 243)	(8 764 575)	471 343	64 615 956	-		
Вклады в уставный капитал и акции	за 2022 г.	14 919 820	-	-	(5 641 534)	-	-	-	-	9 278 285	-		
	за 2021 г.	15 432 574	(471 343)	-	(512 754)	-	-	-	471 343	14 919 820	-		
	за 2022 г.	45 648 136	-	26 659 007	(972 965)	-	(1 630 962)	(8 285 113)	(901 155)	61 418 103	(901 155)		
Займы	за 2021 г.	40 022 043	-	20 794 959	(6 193 048)	-	(573 243)	(8 412 575)	-	45 648 136	-		
	за 2022 г.	4 048 000	-	-	-	-	-	(440 000)	-	3 608 000	-		
Приобретенные права требования	за 2021 г.	4 400 000	-	-	-	-	-	(352 000)	-	4 048 000	-		
	за 2022 г.	24 706 384	(500 000)	58 705 296	(7 975 680)	-	(10 979 101)	8 725 113	(2 027 484)	67 181 981	(3 427 484)		
Краткосрочные - всего	за 2021 г.	20 981 806	(500 000)	9 302 578	(13 458 833)	-	(883 742)	8 764 575	-	24 706 384	(500 000)		
в том числе:	за 2022 г.	-	-	296 695	(296 695)	-	-	-	-	-	-		
Депозиты (за исключением денежных эквивалентов)	за 2021 г.	63 039	-	-	(63 039)	-	-	-	-	-	-		
	за 2022 г.	23 869 793	(500 000)	58 408 601	(7 326 985)	-	(16 979 161)	8 285 113	(2 927 484)	66 257 360	(3 427 484)		
Займы	за 2021 г.	20 434 176	(500 000)	9 302 578	(13 395 794)	-	(883 742)	8 412 575	-	23 869 793	(500 000)		
	за 2022 г.	836 591	-	-	(352 000)	-	-	440 000	-	924 591	-		
Приобретенные права требования	за 2021 г.	484 591	-	-	-	-	-	352 000	-	836 591	-		
	за 2022 г.	89 322 340	(500 000)	85 364 303	(14 590 179)	-	(18 610 123)	0	(3 828 639)	141 486 339	(4 328 639)		
Финансовых вложений - всего	за 2021 г.	80 836 423	(971 343)	30 097 537	(20 154 636)	-	(1 456 985)	0	471 343	89 322 339	(500 000)		

5.7. Прочие внеоборотные активы

Структура показателя строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса на 31.12.2022 представлена в таблице 23.

Таблица 23 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Авансы, выданные поставщикам предметов аренды	87 148 081	66 463 493
Начисленный НДС, подлежащий возмещению в составе плановых платежей по финансовой аренде, в том числе:	5 021 060	4 229 557
<i>сумма НДС</i>	5 328 374	4 229 557
<i>резерв</i>	(307 314)	-
Оборудование к установке	81 977	77 881
Затраты на приобретение основных средств (включая предметы операционной аренды) и предметов неоперационной (финансовой) аренды	6 166 711	5 598 828
Расходы на будущих периодов	1 796 802	734 395
Итого	100 214 631	77 104 154

В соответствии с учетной политикой по суммам НДС, относящимся к чистой инвестиции в аренду, формируется резерв в размере, пропорциональном созданному оценочному резерву под ожидаемые кредитные убытки.

Информация о незаконченных операциях по приобретению основных средств, включая предметы операционной аренды, а также капитальные вложения в предметы неоперационной (финансовой) аренды и иные объекты, предназначенные для передачи в лизинг представлена в таблице 24.

Таблица 24 (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	
Капитальные вложения - всего	за 2022 г.	5 676 709	45 479 949	(110)	(44 907 860)	6 248 688
	за 2021 г.	4 285 031	(59 468 166)	-	(58 076 488)	5 676 709
в том числе:						
Основные средства	за 2022 г.	1 469	93 632	(110)	(24 045)	70 946
	за 2021 г.	2 257	39 932	-	(40 720)	1 469
Предметы операционной аренды и иные объекты, предназначенные для передачи в аренду	за 2022 г.	1 137 016	226 891	-	(2 113)	1 361 794
	за 2021 г.	866 721	12 282 095	-	(12 011 800)	1 137 016
Предмета неоперационной (финансовой) аренды	за 2022 г.	4 538 224	45 159 426	-	(44 881 702)	4 815 948
	за 2021 г.	3 416 053	47 146 139	-	(46 023 968)	4 538 224

Информация о незаконченных операциях по приобретению НМА представлена в таблице 25.

Таблица 25 (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 2022 г.	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	11 657	17 553	-	(29 210)	-
в том числе:						
Исключительные права на программное обеспечение	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	11 657	17 553	-	(29 210)	-

В соответствии с рекомендациями Минфина РФ, изложенными в письме от 24.01.2011 № 07-02-18/01, Общество авансы, выданные поставщикам внеоборотных активов, показывает в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов.

Информация о данных суммах авансов по состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2021 представлена в таблице 26.

Таблица 26 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021
1	Авансы, выданные поставщикам имущества, предназначенного для передачи в лизинг, без НДС, в том числе:	87 148 081	66 463 493
1.1	Водный транспорт	64 977 863	41 837 723
1.2	Авиационный транспорт	9 991 315	12 227 913
1.3	Транспортная логистика	-	9 192 796
1.4	Автотранспорт и спецтехника	2 454 561	2 342 292
1.5	Железнодорожный транспорт	9 724 343	624 390
1.6	Цифровое оборудование	-	238 381

В состав внеоборотных активов (строка 1190 бухгалтерского баланса) включены суммы выданных авансов без учета НДС. Сумма НДС, входящая в состав выданных поставщикам внеоборотных активов авансов, показана в бухгалтерском балансе по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» по отдельной строке. На 31.12.2022 сумма НДС в составе авансов, выплаченных поставщикам доходных вложений в материальные ценности, составила 2 477 110 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 709 241 тыс. руб.).

5.8. Запасы

Бухгалтерский учет материальных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

В соответствии с учетной политикой запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Порядок формирования фактической себестоимости запасов определяется в зависимости от способа их поступления (приобретения) в порядке, установленном ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Поступление запасов 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.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

фактическая себестоимость запасов;

чистая стоимость продажи запасов, под которой понимается предполагаемая цена, по которой Общество способно продать запасы в том виде, в котором Общество обычно их продает, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для завершения производства и переработки запасов, подготовки их к продаже и осуществлению продажи.

В случае если сформированная в бухгалтерском учете фактическая себестоимость запасов превышает их чистую стоимость продажи, запасы уцениваются до чистой стоимости продажи. Такое превышение считается обесценением. В случае обесценения запасов Общество создает на отчетную дату резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Запасы, которые не могут заменить друг друга в производственном процессе и при продажах, оцениваются по стоимости каждой единицы учета таких запасов. Запасы, представляющие собой множество взаимозаменяемых (однородных) единиц, оцениваются по способу ФИФО.

Информация о наличии и движении запасов за отчетный период представлена в таблице 27.

Основная доля в составе товаров по состоянию на 31.12.2022 приходится на приобретенные Обществом в 2022 г. для дальнейшей перепродажи автобусы.

Под оборудование, числящееся в составе товаров, сформирован резерв под обесценение на 31.12.2021 – в размере 260 887 тыс. руб., на 31.12.2022 – в размере 285 386 тыс. руб. (увеличение резерва на 24 499 тыс. руб.).

В составе товаров отгруженных учитываются объекты недвижимости – воздушные суда, выкупленные арендаторами по договорам операционной аренды, но переход права собственности на которые не зарегистрирован (на 31.12.2022 – 1 013 364 тыс. руб., на 31.12.2021 – 239 400 тыс. руб.).

Запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

Информация о наличии и движении запасов

Таблица 27 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода			
		себе-стоимость	резерв 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 2022 г.	581 407	(260 887)	3 710 460	-	(969 684)	-	(24 499)	-	3 322 185	(285 387)
	за 2021 г.	346 984	(260 887)	317 914	-	(83 491)	-	-	-	581 407	(260 887)
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2022 г.	22 514	-	25 275	-	(42 790)	-	-	-	5 000	-
	за 2021 г.	42 662	-	24 462	-	(42 620)	-	-	(1 990)	22 514	-
Товары для перепродажи	за 2022 г.	319 493	(260 887)	2 671 821	-	(687 492)	-	(24 499)	-	2 303 822	(285 386)
	за 2021 г.	304 322	(260 887)	35 724	-	(20 553)	-	-	-	319 493	(260 887)
Товары отгруженные	за 2022 г.	239 400	-	1 013 364	-	(239 400)	-	-	-	1 013 364	-
	за 2021 г.	-	-	257 728	-	(20 318)	-	-	1 990	239 400	-

5.9. Дебиторская задолженность

Информация о структуре и величине долгосрочной дебиторской задолженности представлена в таблице 28 (строка «Долгосрочная дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2022 и на 31.12.2021).

Таблица 28 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021
	Долгосрочная задолженность, в том числе:	73 236 265	71 063 591
1	<i>Авансы выданные поставщикам товаров, работ, услуг</i>	195	20 362
2	<i>Задолженность покупателей, в том числе:</i>	67 390 967	67 817 404
2.1	Железнодорожный транспорт	66 339 086	67 182 710
2.2	Авиационный транспорт	186 271	560 664
2.3	Авиационный транспорт (резерв)	(186 271)	-
2.4	Водный транспорт	1 051 881	74 029
3	<i>Расчеты по претензиям</i>	2 054 990	1 345 903
3.1	Авиационный транспорт	1 123 146	469 700
3.2	Авиационный транспорт (резерв)	-	(127 517)
3.3	Водный транспорт	931 844	853 720
3.4	Железнодорожный транспорт	-	150 000
4	<i>Прочие</i>	1 879 923	1 940 227
4.1	Автотранспорт и спецтехника	164 492	205 292
4.2	Проценты за рассрочку платежа и иные доходы к получению	3 625 621	1 674 631

Информация о структуре и величине краткосрочной дебиторской задолженности представлена в таблице 29 (строка «Краткосрочная дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2022 и на 31.12.2021).

Таблица 29 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021
	Краткосрочная задолженность, в том числе:	20 890 551	11 830 791
1	<i>Задолженность покупателей, в том числе:</i>	4 793 568	6 843 989
	<i>Сумма задолженности</i>	8 160 298	9 764 656
	<i>Сумма созданного резерва</i>	(3 366 730)	(2 920 667)
1.1	Железнодорожный транспорт	3 152 330	4 769 222
1.1.р	<i>Железнодорожный транспорт (резерв)</i>	(60 861)	(44 160)
1.2	Авиационный транспорт	3 462 830	4 443 313
1.2.р	<i>Авиационный транспорт (резерв)</i>	(2 935 627)	(2 819 634)
1.3	Водный транспорт	723 898	15 786
1.3.р	<i>Водный транспорт (резерв)</i>	(292 712)	-
1.4	Автотранспорт и спецтехника	175 459	47 684
1.4.р	<i>Автотранспорт и спецтехника (резерв)</i>	(77 530)	-
1.5	Прочее	645 781	488 651
1.5.р	<i>Прочее (резерв)</i>	-	(56 873)
2	<i>Авансы выданные</i>	80 174	581 146
3	<i>Расчеты по претензиям, в том числе:</i>	612 237	152 691
	<i>Сумма задолженности</i>	12 370 064	14 087 258
	<i>Сумма созданного резерва</i>	(11 757 827)	(13 934 567)
4	<i>Расчеты по налогам и сборам, социальному страхованию</i>	3 761 021	3 416
4.1	Налог на добавленную стоимость	3 734 650	-

№ п/п	Наименование показателя	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021
4.2	Налог на прибыль	21 363	-
4.3	Прочие налоги	5 008	-
5	Прочее	11 643 550	4 249 549

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 31.12.2022 не показываются.

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2022 составляет 18 006 321 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 20 955 198 тыс. руб., на 31.12.2020 – 16 835 870 тыс. руб.).

Обществом на 31.12.2022 сформирован резерв по сомнительным долгам в размере 15 676 304 тыс. руб., на 31.12.2021 – 17 290 495 тыс. руб.

При переходе на применение ФСБУ 25/2018 резерв сомнительных долгов изменилась по сравнению с тем, как он был сформирован ранее, в том числе, в связи с тем, что по инвестициям в аренду формируется резерв под ожидаемые кредитные убытки.

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 обстоятельства, 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 перспектива восстановления платежеспособности, в качестве сомнительной Обществом не оценивается.

В 2022 г. дебиторская задолженность, не реальная к взысканию, списана на финансовый результат (не за счет резерва по сомнительным долгам) в размере 39 тыс. руб. (в 2021 г. – 2 197 тыс. руб.).

5.10. Денежные средства и денежные эквиваленты

Структура показателя 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» на 31.12.2022 и на 31.12.2021 представлена в таблице 30.

Таблица 30 (тыс. руб.)

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Расчетные счета	8 360 622	24 973 898
Валютные счета	-	573 746
Денежные эквиваленты (депозиты, размещенные на срок менее 3-х месяцев в руб.)	24 370 200	17 785 600
Денежные эквиваленты (депозиты, размещенные на срок менее 3-х месяцев в валюте)	-	1 664 154
Специальные счета в банках (аккредитивы)	119 990	132 673
Прочие специальные счета	774	117
Итого	32 851 586	45 130 188

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 31.12.2022 денежные эквиваленты в составе денежных средств Общества составляют 24 370 200 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 19 449 754 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 2022 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).

В отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущей деятельности показываются поступления от лизингополучателей и арендаторов в оплату лизинговых (арендных) платежей, поступления от реализации предметов аренды (в том числе соответствующие авансы). Платежи поставщикам предметов аренды показываются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционной деятельности.

На 31.12.2022 существенные суммы денежных средств, которые недоступны для использования Обществом, отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2022 на счете Общества числятся денежные средства, поступившие в оплату выпуска акций, в размере 6 984 331 тыс. руб., в т. ч. в 2019 г. (остаток – 261 811 тыс. руб.), в 2021 г. (остаток – 1 900 920 тыс. руб.) и в 2022 г. (остаток – 4 821 600 тыс. руб.), предназначены для обеспечения увеличения инвестиций в проекты по внедрению «сквозных» цифровых технологий и платформенных решений преимущественно на основе отечественных разработок путем реализации лизинговых сделок, а также для организации лизинга (аренды) гражданских судов водного транспорта, производимых на российских верфях.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества, на 31.12.2022 отсутствуют.

5.11. Прочие оборотные активы

Структура прочих оборотных активов по состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2021 представлена в таблице 31.

Таблица 31 (тыс. руб.)

№ п/п	Содержание	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021
1	<u>Долгосрочные, в том числе:</u>	336 614	520 703
1.1	НДС с полученных авансов	310 387	440 567
1.2	НДС отложенный (технический резерв на ремонт SSJ и судов)	26 387	80 136
2	<u>Краткосрочные, в том числе:</u>	3 056 363	2 764 682
2.1	НДС начисленный с задолженности по плановым платежам по чистой инвестиции в аренду (с учетом резерва)	707 459	1 089 597
2.1.1	сумма НДС	1 025 097	1 089 597
2.1.2	резерв	(317 638)	-
2.2	НДС с полученных авансов	946 788	502 742
2.3	НДС отложенный (отгрузка без перехода права собственности)	-	136 509
2.4	НДС отложенный (технический резерв на ремонт SSJ и судов)	-	27 342
2.5	Расходы будущих периодов, в том числе:	997 666	732 410
2.5.1	Страховая премия	552 782	447 140
2.6.2	Расходы на привлечение заемных средств	326 372	211 733
2.6	Долгосрочные активы к продаже (с учетом резерва)	194 041	-
2.6.1	стоимость долгосрочных активов к продаже	657 364	-
2.6.2резерв	(463 324)	-
	Итого	3 392 977	3 285 385

В бухгалтерском балансе на 31.12.2021 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.

Расходы будущих периодов подразделяются на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от периода их списания в состав расходов текущего периода. Краткосрочные расходы будущих периодов показываются в составе прочих оборотных активов, долгосрочные – в составе прочих внеоборотных активов.

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

При страховании предметов аренды 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 признаются в составе расходов будущих периодов 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 осуществляется равномерно в течение срока действия договора страхования. Кредиторская задолженность Общества перед страховыми компаниями по оплате страховых премий (взносов) погашается по мере уплаты Обществом страховых взносов.

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 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 соответствии с учетной политикой по суммам НДС, относящимся к чистой инвестиции в аренду, формируется резерв в размере, пропорциональном созданному оценочному резерву под ожидаемые кредитные убытки.

Информация о долгосрочных активах к продаже изложена в разделе 5.12 настоящих Пояснений.

5.12. Долгосрочные активы к продаже

К долгосрочным активам к продаже относятся объекты основных средств, изъятые (возвращенные) арендодателями (лизингополучателями) при расторжении договора лизинга (аренды) или ином его прекращении договора, и в отношении которых принято решение об их продаже и начаты соответствующие действия. Также к долгосрочным активам к продаже относятся материалы, остающиеся в случае повреждения (или) гибели предметов аренды.

В 2022 г. переклассифицированы в долгосрочные активы к продаже предметы аренды на общую сумму 629 677 тыс. руб., из запасов – на сумму 12 517 тыс. руб.

По данным активам на конец отчетного периода сформирован резерв под их обесценение в размере 463 324 тыс. руб.

5.13. Капитал и резервы

Показатель строки 1310 «Уставный капитал» бухгалтерского баланса:

на 31.12.2022 составляет 174 351 930 тыс. руб., в том числе зарегистрированный уставный капитал – 86 437 130 тыс. руб., размещенные акции в рамках дополнительного выпуска – 87 914 800 тыс. руб.;

на 31.12.2021 составляет 101 017 910 тыс. руб., в том числе зарегистрированный уставный капитал – 86 437 130 тыс. руб., размещенные акции в рамках дополнительного выпуска – 14 580 780 тыс. руб.;

на 31.12.2020 составляет 81 437 130 тыс. руб., в том числе зарегистрированный уставный капитал – 81 437 130 тыс. руб.

Распоряжением Минтранса России от 18.11.2021 № ИЧ-241-р (с изменениями, внесенными распоряжением Минтранса России от 22.04.2022 № АК-105-р) принято решение об увеличении уставного капитала Общества на 250 000 000 тыс. руб. путем размещения 25 000 000 дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 10 тыс. руб. путем закрытой подписки с оплатой денежными средствами по цене размещения 10 тыс. руб.

Дата начала размещения дополнительных акций – следующий рабочий день после получения уведомления о государственной регистрации дополнительного выпуска акций, окончание размещения акций – дата внесения последней записи по лицевому счету приобретателя этих акций, но не позднее 1 года со дня государственной регистрации дополнительного выпуска акций.

Решение о дополнительном выпуске указанных ценных бумаг Общества утверждено советом директоров 01.12.2021 (протокол № СД-015-пр от 03.12.2021) и зарегистрировано Банком России 13.12.2021 за государственным регистрационным номером 1-01-32432-Н-009D.

В Решение о дополнительном выпуске акций Общества вносились изменения решениями совета директоров от 26.04.2022 (протокол № СД-007-пр от 28.04.2022) и от

04.08.2022 (протокол № СД-016-пр от 08.08.2022), зарегистрированные Банком России 18.05.2022 и 11.08.2022, соответственно.

В рамках данного увеличения уставного капитала Обществом размещены 8 791 480 шт. акций общей стоимостью 87 914 800 тыс. руб.:

1 458 078 шт. акций общей стоимостью 14 580 780 тыс. руб. (оплачены 29.12.2021 за счет бюджетной инвестиции, выделенной в соответствии с распоряжением Правительства РФ от 18.12.2021 № 3710-р, запись в реестре акционеров о переходе права собственности на дополнительные акции произведена 30.12.2021);

5 833 402 шт. акций общей стоимостью 58 334 020 тыс. руб. (акции размещены на основании договора купли-продажи ценных бумаг от 19.08.2022 с Минфином России, запись в реестре акционеров о переходе права собственности на дополнительные акции произведена 19.08.2022, акции оплачены 19.08.2022);

1 500 000 шт. акций общей стоимостью 15 000 000 тыс. руб. (оплачены 07.11.2022 за счет бюджетной инвестиции, выделенной в соответствии с распоряжением Правительства РФ от 23.09.2022 № 2745-р, запись в реестре акционеров о переходе права собственности на дополнительные акции произведена 09.11.2022).

Отчет об итогах дополнительного выпуска акций от 13.12.2022 зарегистрирован Банком России в соответствии с решением от 26.12.2022.

Изменение № 1 в устав Общества в отношении изменения величины уставного капитала (с 86 437 130 тыс. руб. до 174 351 930 тыс. руб.), утвержденное распоряжением [REDACTED] от 18.11.2021 № ИЧ-241-р с изменениями, внесенными распоряжением [REDACTED] от 22.04.2022 № АК-105-р, зарегистрированы Межрегиональной инспекцией ФНС по централизованной обработке данных 11.01.2023.

Поскольку изменения в устав Общества о величине уставного капитала на 31.12.2022 не зарегистрированы, стоимость дополнительных акций, размещенных в рамках данного увеличения уставного капитала, показана в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2022 в составе показателя строки 1310 «Уставный капитал» с выделением по отдельной строке «Внос в уставный капитал, полученный до регистрации изменений в учредительных документах».

В составе добавочного капитала (строка 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса) показаны 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 (таблица 32).

Таблица 32 (тыс. руб.)

№ п/п	Постановление Правительства РФ	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021
1.	Постановление Правительства РФ от 25.12.2018 № 1671 (в ред. Постановлений Правительства РФ от 18.12.2021 № 2230, от 01.02.2023 № 143) (бюджетная субсидия на приобретение в течение 2019-2023 гг. 13 гражданских судов водного транспорта в целях лизинга (аренды) таких судов)	5 900 000	5 900 000
2.	Постановление Правительства РФ от 24.12.2019 № 1798 (в ред. Постановлений Правительства РФ от 06.07.2020 № 994, от 19.11.2020 № 1889, от 08.10.2022 № 1794) (бюджетная субсидия на приобретение в течение 2020-2025 гг. 56 воздушных судов отечественного производства)	16 923 000	16 923 000
3.	Постановление Правительства РФ от 25.12.2019 № 1825 (в ред. Постановлений Правительства РФ от 06.07.2020 № 994, от 01.10.2020 № 1573, от 03.07.2021 № 1113, от 08.10.2022 № 1794) (бюджетная субсидия на приобретение в течение 2021-2025 гг. 14 гражданских судов водного транспорта в целях лизинга, аренды таких судов)	10 089 723	10 089 723
	Итого	32 912 723	32 912 723

В соответствии с указанными Постановлениями Правительства РФ Минтранс России 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 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 2022 г. в соответствии с положениями Устава и Распоряжением Минтранса России от 30.06.2022 № АК-174-р составили 76 014 тыс. руб. (в 2021 г. – 30 198 тыс. руб.).

Резервный фонд Общества на 31.12.2022 до конца не сформирован.

В связи с получением Обществом по итогам 2022 г. убытка, источник отчислений в резервный фонд по итогам 2022 г. отсутствует.

Показатель строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса на 31.12.2022 составляет (11 513 685) тыс. руб., на 31.12.2021 – 3 799 047 тыс. руб., на 31.12.2020 – 796 771 тыс. руб.

Информация о корректировке сравнительных показателей, в том числе нераспределенной прибыли по состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2020, отражена в разделе 4 «Корректировка сравнительных показателей бухгалтерской отчетности».

За 2022 год показатель нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) изменился на (15 244 162) тыс. руб. за счет:

полученного по итогам 2022 г. убытка в размере (14 883 148) тыс. руб.;

выплаты дивидендов в размере (285 000) тыс. руб. (на основании распоряжения Минтранса России от 30.06.2022 № АК-174-р);

отчислений в резервный фонд в размере (76 014) тыс. руб. (на основании распоряжения Минтранса России от 30.06.2022 № АК-174-р).

5.14. 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 27.10.2008 № 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 «Заемные средства» бухгалтерского баланса, по состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2021 представлена в таблице 33.

Таблица 33 (тыс. руб.)

№ п/п	Кредитор / вид задолженности	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021
1	Кредиты в рублях, в том числе:	210 862 051	225 567 546
1.1	Российские финансовые организации	209 063 783	223 030 075
1.2	Иностранные финансовые организации	1 798 268	2 537 471
2	Проценты по кредитам в рублях - всего, из них:	1 233	-
2.1	Российские финансовые организации	1 233	-
2.2	Иностранные финансовые организации	-	-
3	Кредиты в валюте, в том числе:	27 542 411	36 342 314
3.1	Российские финансовые организации	17 743 085	21 228 824
3.2	Иностранные финансовые организации	9 799 326	15 113 490
4	Займы в рублях, в том числе:	21 077 262	25 737 327
4.1	Российские компании	4 049 817	4 233 900
4.2	Иностранные дочерние компании	17 027 445	21 503 427
5	Облигации АО «ГТЛК» в рублях	179 613 136	185 090 484
6	Облигации АО «ГТЛК» в валюте	12 284 444	15 248 556
	Итого	451 380 538	487 986 227

Структура краткосрочных заемных средств, отраженных по строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса, по состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2021 представлена в таблице 34.

Таблица 34 (тыс. руб.)

№ п/п	Предприятие – кредитор / вид задолженности	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021
1	Кредиты в рублях, в том числе:	51 550 978	29 311 288
1.1	Российские финансовые организации	50 811 775	27 922 575
1.2	Иностранные финансовые организации	739 203	1 388 713
2	Проценты по кредитам в рублях - всего, из них:	84 183	74 197
2.1	Российские финансовые организации	81 293	70 310
2.2	Иностранные финансовые организации	2 890	3 887
3	Кредиты в валюте, в том числе:	6 518 557	18 901 039
3.1	Российские финансовые организации	2 158 654	15 523 401
3.2	Иностранные финансовые организации	4 359 903	3 377 638
4	Проценты по кредитам в валюте - всего, из них:	71 371	86 426
4.1	Российские финансовые организации	2 913	3 191
4.2	Иностранные финансовые организации	68 458	83 235
5	Займы в рублях, в том числе:	12 599 666	2 112 934
5.1	Российские финансовые организации	184 083	-
5.2	Российские дочерние компании	6 241 016	-
5.3	Иностранные дочерние компании	6 174 567	2 112 934
6	Проценты по займам в рублях - всего, из них:	1 731 235	60 631
6.1	Российские дочерние компании	82 457	-
6.2	Иностранные дочерние компании	1 648 778	60 631
7	Облигации АО «ГТЛК» в рублях	7 964 975	7 808 424
8	Облигации АО «ГТЛК» в валюте	2 152 328	2 273 354
9	Проценты по облигациям АО «ГТЛК» в рублях	2 043 292	1 953 203
10	Проценты по облигациям АО «ГТЛК» в валюте	45 698	57 109
	Итого	84 762 283	62 638 605

По срокам погашения основного долга полученные кредиты и займы по состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2021 подразделяются следующим образом (таблица 35).

Таблица 35 (тыс. руб.)

Срок погашения основного долга	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021
Менее года	80 786 504	60 407 039
От года до пяти лет	263 127 817	327 062 962
Более пяти лет	188 251 487	160 923 265

По полученным кредитам оплата процентов производится ежемесячно либо ежеквартально, возникающая задолженность по ним является в основном краткосрочной и в бухгалтерском балансе на 31.12.2022 показана по строке 1510 в составе задолженности по краткосрочным кредитам и займам. Долгосрочная задолженность в части оплаты процентов показана по строке 1410 в составе задолженности по долгосрочным кредитам и займам.

Общая сумма процентов по привлеченным заемным средствам (включая купонный доход по облигациям) в 2022 г. составила 49 682 465 тыс. руб. (2021 г. – 38 856 849 тыс. руб.), из которых в стоимость инвестиционных активов начислены проценты в размере 1 344 780 тыс. руб. (в 2020 г. – 1 748 873 тыс. руб.).

Величина дополнительных расходов по займам и кредитам в 2022 г., отраженных в составе расходов будущих периодов, составила 123 675 тыс. руб. (в 2021 г. – 173 948 тыс. руб.).

В 2022 г. случаи недополучения Обществом кредитов и займов по сравнению с условиями кредитных договоров (договоров займов) по причине неисполнения или неполного исполнения кредиторами Общества (заимодавцами) кредитных договоров (договоров займов) отсутствовали.

Информация о размещенных Обществом облигациях представлена в таблицах 36-37.

Таблица 3б (тыс. руб.)

Облигационный заем	Дата размещения	Количество размещенных облигаций (штук)	Общая номинальная стоимость размещенных облигаций	Объем эмиссии	Срок погашения	Частичное погашение (частичный выкуп)	Сумма основного долга на 31.12.2022	Размер купона на 31.12.2022 (% годовых)	Количество процентных периодов	НКД на 31.12.2022
4B02-03-32432-И 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	10,42	40	7 710
4B02-04-32432-И 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	25 150
4B02-05-32432-И 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	11,00	40	85 600
4B02-06-32432-И 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	11,64	40	86 760
4B02-07-32432-И 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	1 378 614	2 621 386	10,98	40	8 677
4B02-08-32432-И 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	8,21	20	130 450
4B02-01-32432-И-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	1 710 000				
4B02-01-32432-И-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)	717 675	1 831 404	11,04	60	8 305
4B02-02-32432-И-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	2 744 006	5 035 994	9,00	60	32 287
4B02-03-32432-И-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	11,00	60	174 800
4B02-04-32432-И-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	199 700

Облигационный заем	Дата размещения	Количество размещенных облигаций (штук)	Общая номинальная стоимость размещенных облигаций	Объем эмиссии	Срок погашения	Частичное погашение (частичный выкуп)	Сумма основного долга на 31.12.2022	Размер купона на 31.12.2022 (% годовых)	Количество процентных (купонных) периодов	ПКД на 31.12.2022
4B02-06-32432-11-001P от 14.09.2017	20.09.2017	20 000 000	20 000 000	20 000 000	поэтапное погашение до 5 460-го дня с даты начала размещения	5 149 200	14 850 800	9,00	40	62 200
4B02-07-32432-11-001P 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	10,25	60	219 000
4B02-08-32432-11-001P 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	11,32	60	186 100
4B02-09-32432-11-001P от 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	2 000
4B02-10-32432-11-001P от 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	11,32	60	105 800
4B02-12-32432-11-001P от 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	9,10	60	53 600
4B02-13-32432-11-001P от 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	9,57	60	149 400
4B02-14-32432-11-001P от 06.06.2019	13.06.2019	10 000 000	10 000 000	10 000 000	в 5 460-й день с даты начала размещения	5 761 473	4 238 527	11,39	60	30 433
4B02-15-32432-11-001P	29.10.2019	25 000 000	25 000 000	25 000 000	поэтапное погашение до 2 184-го дня с даты начала размещения	10 000 000	15 000 000	7,69	24	211 750
4B02-16-32432-11-001P от 24.12.2019	27.02.2020	10 000 000	10 000 000	10 000 000	с поэтапным погашением до 2 912-го дня с даты начала размещения	2 500 000	7 500 000	6,95	12	52 800
4B02-17-32432-11-001P от 24.12.2019	01.06.2020	10 000 000	10 000 000	10 000 000	в 5 460-й день с даты начала размещения		10 000 000	7,44	60	67 300

Облигационный заем	Дата размещения	Количество размещенных облигаций (штук)	Общая номинальная стоимость размещенных облигаций	Объем эмиссии	Срок погашения	Частичное погашение (частичный выкуп)	Сумма основного долга на 31.12.2022	Размер купона на 31.12.2022 (% годовых)	Количество процентных (купонных) периодов	НКД на 31.12.2022
4B02-18-32432-Н-001Р от 24.12.2019	10.06.2020	5 000 000	5 000 000	5 000 000	в 5 460-й день с даты начала размещения		5 000 000	7.84	60	25 800
4B02-19-32432-Н-001Р от 24.12.2019	10.06.2020	5 000 000	5 000 000	5 000 000	в 5 460-й день с даты начала размещения		5 000 000	7.97	60	26 200
4B02-01-32432-Н-002Р от 24.02.2021	22.03.2021	10 000 000	10 000 000	10 000 000	в 5 460-й день с даты начала размещения		10 000 000	7.85	60	25 800
4B02-20-32432-Н-001Р от 07.06.2021	16.06.2021	7 000 000	7 000 000	7 000 000	в 5 460-й день с даты начала размещения		7 000 000	7.85	60	25 620
4B02-02-32432-Н-002Р от 05.05.2022	06.12.2022	5 000 000	5 000 000	5 000 000	в 5 460-й день с даты начала размещения		5 000 000	11.70	60	40 050
Итого:							187 578 111			2 043 292

Таблица 37 (тыс. долларов США)

Облигационный заем	Дата размещения	Количество размещенных облигаций (штук)	Общая номинальная стоимость размещенных облигаций	Объем эмиссии	Срок погашения	Частичное погашение	Сумма основного долга на 31.12.2022	Размер купона на 31.12.2022 (% годовых)	Количество процентных (купонных) периодов	НКД на 31.12.2022	
4B02-05-32432-Н-001Р от 15.08.2017	30.08.2017	170 000	\$ 170 000	\$ 170 000	позднее погашение до 2 548-го дня с даты начала размещения	\$ 114 750	\$ 55 250	4.9	28	\$ 282	
4B02-11-32432-Н-001Р от 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	\$ 368	
Итого в тыс. USD:							\$ 205 250			\$ 650	
Итого в тыс. руб.							14 436 772				45 698

5.15. Прочие долгосрочные обязательства

Информация о величине и структуре прочих долгосрочных обязательств по состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2021, приведена в таблице 38.

Таблица 38 (тыс. руб.)

№ п/п	Кредитор / вид задолженности	Сумма долга на 31.12.2022	Сумма долга на 31.12.2021
1	<i>Авансы, полученные, из них:</i>	1 542 043	2 369 760
1.1	Водный транспорт	1 542 043	2 287 474
1.2	Авиационный транспорт	-	82 500
2	<i>Задолженность по оплате страховой премии</i>	6 373	13 817
3	<i>Государственная помощь, в том числе:</i>	166 169	209 288
3.1	Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением государственной помощи в виде субсидии на осуществление капитальных расходов	166 169	209 288
	Итого прочие долгосрочные обязательства	2 034 939	2 826 444

5.16. Кредиторская задолженность

Информация о величине и структуре показателя строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2022 по состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2021 представлена в таблице 39.

Таблица 39 (тыс. руб.)

№ п/п	Предприятие – кредитор / вид задолженности	Сумма долга на 31.12.2022	Сумма долга на 31.12.2021
1	<i>Задолженность перед поставщиками, в том числе:</i>	3 077 953	407 063
1.1	Железнодорожный транспорт	1 810 076	137 100
1.2.	Авиационный транспорт	930 041	99 803
1.3	Автотранспорт и спецтехника	139 024	-
1.4	Водный транспорт	100 000	-
1.5	Прочие поставщики	98 813	170 160
2	<i>Авансы полученные, в том числе:</i>	5 430 725	1 976 388
2.1	Водный транспорт	4 424 071	1 896 177
2.2	Железнодорожный транспорт	509 783	56 759
2.3	Авиационный транспорт	192 328	0
2.4	Автотранспорт и спецтехника	304 544	23 452
3	<i>Авансы полученные, включая переплаты, в том числе из них:</i>	1 210 325	239 687
3.1	Авиационный транспорт	1 209 232	
3.2	Железнодорожный транспорт	515	237 258
3.3	Автотранспорт и спецтехника	4	2 372
3.4	Водный транспорт	574	31
3.5	Прочие покупатели и заказчики	-	26
4	<i>Задолженность по оплате страховой премии</i>	291 501	152 152
5	<i>Прочие кредиторы</i>	10 822 149	329 129
6	<i>Расчеты по налогам и сборам, социальному страхованию, в том числе:</i>	63 434	1 555 701
6.1	Налог на добавленную стоимость	-	1 421 464
6.2	Налог на прибыль	-	78 836
6.3	Налог на имущество	34 269	-
6.4	Транспортный налог	29 165	-

№ п/п	Предприятие – кредитор / вид задолженности	Сумма долга на 31.12.2022	Сумма долга на 31.12.2021
7	<i>Расчеты по оплате труда</i>	-	-
8	<i>Прочие</i>	51	-
	Итого	20 896 139	4 660 120

Кредиторская задолженность по полученным авансам (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).

В составе прочей кредиторской задолженности основная сумма приходится на задолженность Общества перед иностранными дочерними компаниями по полученному Обществом в их пользу исполнению по заключенным ими договорам аренды и лизинга с российскими организациями.

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в таблице 40.

Таблица 40 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Просроченная кредиторская задолженность	108 337	16 918	40 893

В 2022 г. списана нереальная к взысканию кредиторская задолженность в размере 11 тыс. руб. (в 2021 г. – 2 110 тыс. руб.).

5.17. Оценочные обязательства

Информация о структуре и движении долгосрочных оценочных обязательств приведена в таблице 41.

Таблица 41 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Перевод из краткосрочной части в долгосрочную часть	Остаток на конец периода
Технический резерв на ремонт (долгосрочная часть)	522 719	(24 162)	-	-	(327 098)	171 459
Итого	522 719	(24 162)	-	-	(327 098)	171 459

Информация о структуре и движении краткосрочных оценочных обязательств приведена в таблице 42.

Таблица 42 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Перевод из краткосрочной части в долгосрочную часть	Остаток на конец периода
Технический резерв на ремонт (краткосрочная часть)	167 210	(43 200)	-	-	327 098	451 108
Оценочное обязательство на оплату отпусков	102 002	177 544	(146 839)	(28 692)	-	104 015
Оценочное обязательство на выплату	492 732	527 930	(457 510)	(35 222)	-	527 930

Наименование показателя	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Перевод из краткосрочной части в долгосрочную часть	Остаток на конец периода
вознаграждений по итогам года						
Оценочное обязательство на выплату вознаграждений членам совета директоров	7 216	3 332	(7 216)	-	-	3 332
Оценочное обязательство по незавершенным судебным разбирательствам	409 721	556 895	(192 365)	(228 896)	-	545 355
Оценочное обязательство по прочим затратам	71 847	9 165	(81 012)	-	-	-
Итого	1 250 728	1 231 666	(884 942)	(292 810)	327 098	1 631 740

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 определяется, 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.

В 2022 г. к ранее заключенным договорам аренды (лизинга) воздушных судов «Sukhoi Superjet 100» и водных и морских судов заключены дополнительные соглашения, изменяющие порядок учета сумм, поступающих в оплату технических резервов. На основании изменений условий договоров суммы оплаты технических резервов рассматриваются Обществом не как дополнение к арендной плате, а как платежи, гарантирующие и обеспечивающие проведение работ по периодическому плановому техническому обслуживанию воздушных судов и водных и морских судов. В связи с этим по таким поступлениям в оплату технических резервов оценочное обязательство не формируется, сумма ранее начисленного оценочного обязательства по техническим резервам была скорректирована. Накопленные в результате таких поступлений резервы на техническое обслуживание воздушных судов и водных и морских судов отражены в составе кредиторской задолженности (долгосрочной и краткосрочной).

Оценочное обязательство по незавершенным судебным разбирательствам формируется по тем судебным спорам, по которым вероятность неблагоприятного исхода для Общества оценивается как высокая.

Оценочные обязательства на оплату отпусков, выплату вознаграждения по итогам года, на выплаты членам Совета директоров формируются на основании ТК РФ, трудовых договоров и локальных нормативных актов Общества, определяющих порядок

осуществления тех или иных выплат. Оценочные обязательства, связанные с оплатой труда работников и выплатой вознаграждений членов совета директоров, формируются с учетом приходящихся на предстоящие выплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование.

5.18. Прочие краткосрочные обязательства

В составе прочих краткосрочных обязательств учитывается НДС по авансам и предоплатам, выданным поставщикам и подрядчикам, который в бухгалтерском балансе показывается Обществом развернуто.

Структура данного показателя бухгалтерского баланса представлена в таблице 43.

Таблица 43 (тыс. руб.)

№ п/п	Вид обязательства	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021
1	НДС по авансам и предоплатам выданным	2 460 079	668 378
	Итого	2 460 079	668 378

5.19. Доходы Общества

Структура выручки Общества за 2022 г. и за 2021 г. по статьям доходов приведена в таблице 44.

Таблица 44 (тыс. руб.)

Наименование (статья) дохода	2022 год	2021 год
1. Выручка по обычным видам деятельности:	70 466 696	41 437 459
Финансовая аренды (процентный доход)	33 529 324	26 732 310
Операционная аренда	20 098 685	15 426 834
в том числе НДС	(2 474 173)	(1 803 155)
Выручка от реализации предметов аренды	22 299 569	1 172 944
в том числе НДС	(3 612 261)	(91 473)
Выручка от товаров	750 651	-
в том числе НДС	(125 108)	-

Структура прочих доходов Общества за 2022 г. и за 2021 г. по статьям доходов приведена в таблице 45.

Таблица 45 (тыс. руб.)

Наименование (статья) дохода	2022 год	2021 год
1. Доходы от участия в других организациях	0	39 012
2. Проценты к получению, в том числе:	16 420 408	12 180 037
проценты за рассрочку платежа	6 572 820	6 607 665
3. Прочие доходы:	37 837 288	12 399 828
Уступка права требования	9 267 371	-
Курсовая разница	4 968 520	-
Субсидии	3 515 178	2 709 069
Ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке	3 390 000	-
Оценочные резервы и оценочные обязательства (восстановление)	6 621 181	3 006 283

Наименование (статья) дохода	2022 год	2021 год
Конвертация валюты (финансовый результат)	3 286 946	2 155 152
Премия по процентному свопу	1 979 295	2 071 912
Неустойка (штрафы, пени)	1 025 612	1 660 225
Страховое возмещение к получению	403 522	7 202
Прочие	3 379 664	789 985
ИТОГО	54 257 696	24 618 877

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).

5.20. Расходы Общества

Структура расходов по обычным видам деятельности по элементам затрат за 2022 г. и за 2021 г. приведена в таблице 46.

Таблица 46 (тыс. руб.)

Элемент затрат	за 2022 год	за 2021 год
Материальные затраты	548 433	-
Расходы на оплату труда	2 009 934	1 897 394
Отчисления на социальные нужды	257 105	378 477
Амортизация	3 895 685	5 178 916
Остаточная стоимость реализованных ДВМЦ	17 773 563	402 510
Прочие затраты	3 331 183	2 117 842
Итого по элементам	27 815 903	9 975 139
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	27 815 903	9 975 139

Структура прочих расходов Общества за 2022 г. и за 2021 год по статьям затрат приведена в таблице 47.

Таблица 47 (тыс. руб.)

Наименование (статья) расхода	2022 год	2021 год
1. Проценты к уплате	49 703 230	37 107 976
2. Прочие расходы	64 938 092	17 465 628
Курсовая разница	-	406 950
Оценочные резервы и оценочные обязательства (создание)	15 550 128	10 305 604
Ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке	5 641 534	-

Наименование (статья) расхода	2022 год	2021 год
Конвертация валюты (финансовый результат)	25 010 878	1 318 559
Сальдо встречных обязательств	34 490	406 950
Премия по процентному свопу	1 463 370	3 197 033
Хранение, транспортировка	-	410 536
Уступка права требования	9 267 371	-
Прочие	7 970 321	1 419 996
ИТОГО прочие расходы	114 641 322	54 573 604

5.21. 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» (в редакции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 20.11.2018 № 236н).

Информация о постоянных и временных разнице формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы 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 сальдировано.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Для определения расхода (дохода) по налогу на прибыль и связанных с ним показателей используется метод отсрочки (определение на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете). Балансовый метод расчета налога на прибыль используется в качестве контрольной процедуры.

В таблице 48 приведен порядок формирования финансового результата Общества за 2022 и за 2021 гг.

Таблица 48 (тыс. руб.)

№ п/п	Показатель	2022 год	2021 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения, в том числе:	(17 732 838)	1 507 593
	Прибыль (убыток) до налогообложения – ставка 0% (дивиденды)	-	22 685
	Прибыль (убыток) до налогообложения – ставка 13% (дивиденды)	-	15 951
	Прибыль (убыток) до налогообложения – ставка 20%	(17 732 838)	1 468 957
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль, в том числе:	(3 546 568)	295 865
	Условный расход (доход) по налогу на прибыль – ставка 0%	-	-
	Условный расход (доход) по налогу на прибыль – ставка 13%	-	2 074
	Условный расход (доход) по налогу на прибыль – ставка 20%	(3 546 568)	293 791
3	ОНА текущего периода	10 137 305	1 011 325
4	Списание ОНА в связи с выбытием активов или видов обязательств	-	-
5	Корректировка ОНА, начисленных в прошлых отчетных периодах	-	-
6	ОНО текущего периода	(7 287 136)	(820 752)
7	Списание ОНО в связи с выбытием активов или видов обязательств	-	-
8	Корректировка ОНО, начисленных в прошлых отчетных периодах	-	-
9	Постоянный налоговый расход (доход)	696 885	241 166
10	Текущий налог на прибыль	(486)	(727 604)
11	Корректировки налога на прибыль прошлых лет	-	(61 484)
	в том числе за счет уменьшения ОНА по налоговому убытку	-	-
12	Налоговые санкции	7	(37 140)

№ п/п	Показатель	2022 год	2021 год
13	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр. 1 + стр. 3 + стр. 6 + стр. 10 + стр. 11 + стр. 12)	(14 883 148)	871 938

Информация об отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах на 31.12.2022 и на 31.12.2021 приведена в таблице 49.

Таблица 49 (тыс. руб.)

Вид актива (обязательства)	на 31.12.2022		на 31.12.2021	
	ОНА	ОНО	ОНА	ОНО
Дебиторская задолженность	7 169 281	-	541	-
Доходные вложения в материальные ценности	-	12 283 006	-	5 860 567
Доходы будущих периодов	-	161	-	161
Курсовые разницы по расчетам в валюте	-	800 599	-	-
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	-	1 022 099	-	-
Недостачи и потери от порчи ценностей	-	1 928	-	17
Нематериальные активы	-	11	-	13
Основные средства	-	1 456	-	453
Оценочные обязательства и резервы	1 368 554	-	495 462	-
Расходы будущих периодов	6 271 906	-	3 441 902	-
Резервы сомнительных долгов	5 218 471	-	4 712 097	-
Товары	-	63 899	-	63 899
Товары отгруженные	-	202 580	77 413	-
Убытки прошлых лет	5 323	-	5 323	-
Итого	5 657 796	-	2 807 628	-

5.22. Расчет базовой прибыли на акцию

Расчет базовой прибыли (убытка) на акцию представлен в таблице 50.

Таблица 50 (тыс. руб.)

Показатель	2022 год	2021 год
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	(14 883 150)	871 938
Средневзвешенное количество акций, шт.	12 657 375	8 643 713
Базовая прибыль (убыток) на акцию, тыс. руб.	(1,17585)	0,10088

До корректировки сравнительных показателей бухгалтерской отчетности (раздел 4 настоящих Пояснений) базовая прибыль на акцию за 2021 г. составляла 0,08794 тыс. руб.

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

5.23. Чистые активы

Чистые активы Общества на 31.12.2022 составляют 197 185 236 тыс. руб., на 31.12.2021 – 139 062 483 тыс. руб., на 31.12.2020 – 116 468 419 тыс. руб.

В связи с корректировкой сравнительных показателей бухгалтерской отчетности величина чистых активов Общества изменилась следующим образом:

на 31.12.2021 увеличилась на 263 024 тыс. руб. (предыдущее значение – 138 799 459 тыс. руб.);

на 31.12.2020 уменьшилась на (2 160 300) тыс. руб. (предыдущее значение – 118 628 719 тыс. руб.).

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

Величина чистых активов Общества на 31.12.2022 соответствует требованиям законодательства.

5.24. Государственная помощь

В 2022 г. бюджетные субсидии были получены Обществом на следующие цели:
на возмещение недополученных доходов;
на финансирование текущих расходов.

В соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» бюджетные субсидии, предоставленные на возмещение недополученных доходов и (или) финансовое обеспечение (возмещение) затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг на договорной основе, под действие ПБУ 13/2000 не подпадают. В связи с этим в составе государственной помощи показаны субсидии, полученные Обществом на финансирование текущих и капитальных расходов.

Учет государственной помощи ведется Обществом в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи».

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения средств либо при наличии следующих условий: имеется уверенность, что условия предоставления бюджетных средств будут выполнены Обществом, и имеется уверенность, что указанные средства будут получены.

В 2022 г. бюджетные средства Обществу были предоставлены денежными средствами; активы, отличные от денежных средств, в рамках государственной помощи в 2022 г. Обществу не предоставлялись.

Информация о суммах предоставленной государственной помощи представлена в таблице.

Таблица 51 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022 г.		За 2021 г.	
Получено бюджетных средств - всего	3 472 058		2 690 449	
в том числе:				
на текущие расходы	3 472 058		2 690 449	
на вложения во внеоборотные активы	-		-	
	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты – всего	2022 г.	-	-	-
	2021 г.	-	-	-

Государственная помощь в виде субсидий из федерального бюджета РФ на финансирование текущих расходов была получена Обществом в 2022 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 2008-2020 гг. на закупку воздушных судов с последующей их передачей российским авиакомпаниям по договорам лизинга (аренды) в размере 2 288 149 тыс. руб. (в 2021 г. – 1 770 481 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 **государственной корпорации развития «ВЭБ.РФ»** в 2016-2018 годах на закупку воздушных

судов с последующей их передачей российским авиакомпаниям по договорам лизинга (аренды) в размере 1 183 909 тыс. руб. (в 2021 г. – 919 968 тыс. руб.).

Государственная помощь в виде субсидий из федерального бюджета на финансирование текущих расходов показывается в отчете о финансовых результатах развернуто.

Государственная помощь в виде субсидий из федерального бюджета РФ на финансирование капитальных расходов в 2022 г. Обществу не предоставлялась.

В 2017-2018 гг. Обществом получена государственная 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 31.12.2022 составляет 166 169 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 209 288 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.

- Регистрация в ЕГРЮЛ 11.01.2023 изменения № 1 в устав Общества об увеличении уставного капитала Общества с 86 437 130 тыс. руб. до 174 251 930 тыс. руб. и, соответственно, завершение процедуры увеличения уставного капитала, проведенного на основании распоряжения Минтранса России от 18.11.2021 № ИЧ-241-р (с изменениями, внесенными распоряжением Минтранса России от 22.04.2022 № АК-105-р) (подробнее – раздел 5.10 «Капитал и резервы» настоящих Пояснений).

- Советом директоров Общества утверждены Программы выпуска облигаций процентных неконвертируемых бездокументарных с централизованным учетом прав серии 003Р и 004Р общей (максимальной) стоимостью 94 105 739 тыс. руб., размещаемых по закрытой подписке (протокол заседания Совета директоров от 23.01.2023 № СД-001-пр).

Выпуск облигаций Общества предусмотрен распоряжениями Правительства Российской Федерации от 30.01.2023 № 185-р, от 11.02.2023 № 315-р, от 15.02.2023 № 337-р.

- В период после отчетной даты Обществом получены заемные средства на сумму 18 841 741 тыс. руб., погашены заемные обязательства на сумму 15 071 694 тыс. руб., в том числе по облигациям – 1 822 676 тыс. руб. Предоставлено займов на сумму 12 336 121 тыс. руб., получено погашение по предоставленным займам на сумму 118 531 тыс. руб. Заключены обеспечительные договоры (залог прав и залог имущества) на сумму 15 209 905 тыс. руб.

Введение экономических санкций в отношении российских юридических лиц и граждан, а также ответных санкций, введенных Правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, росту ключевой ставки ЦБ РФ, существенному снижению доступности источников долгового финансирования.

В указанных условиях российская экономика пострадает от уже введенных и потенциальных будущих санкций, что, в свою очередь, негативным образом скажется на операционной деятельности Общества. Однако количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

Общество внимательно следит за развитием ситуации и принимает необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Обществом сформированы оценочные обязательства, информация о структуре и движении которых представлена в разделе 5.17 «Оценочные обязательства» настоящих пояснений.

К условным обязательствам и к условным активам относятся обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные.

Информация о выданных и полученных Обществом обеспечениях обязательств и платежей представлена в таблице 52.

Таблица 52 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Обеспечения обязательств полученные - всего	226 300 175	340 502 447	208 648 624
в том числе:			
гарантии	42 425 643	48 822 116	66 483 364
поручительства	155 401 802	283 316 521	128 615 121
залог имущества и имущественных прав	28 472 730	8 363 810	13 550 139
Обеспечения обязательств выданные - всего	1 238 169 890	1 407 396 594	1 161 318 904
в том числе:			
гарантии и поручительства	341 438 467	501 442 437	431 996 055
залог имущества	281 134 302	447 015 985	338 863 028
залог прав и имущественных прав	615 597 121	458 936 070	389 929 993
аккредитивы	0	2 102	529 828

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 обеспечении обязательства поручительством двух или более лиц 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 составе выданных обеспечений обязательств 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 выданных обеспечений на 31.12.2022 отражаются гарантии и поручительства, выданные Обществом по обязательствам третьих лиц, в том числе связанных сторон (информация об обеспечении, 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 53) 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 53 (тыс. руб.)

Лицо, получившее обеспечение	Лицо, за которое выдано поручительство, гарантия	Вид обеспечения	Сумма обеспечения на 31.12.2022	Сумма обеспеченного обязательства на 31.12.2022
Банки – нерезиденты РФ	Связанные стороны – нерезиденты РФ	Гарантия	235 571 913	235 571 913
Организации – нерезиденты РФ	Связанные стороны – нерезиденты РФ	Гарантия	24 392 141	24 392 141
Банки – резидент РФ	Связанные стороны – нерезиденты РФ	Поручительство	5 546 962	5 546 962
	Связанные стороны – резиденты РФ	Поручительство	58 587 800	58 587 800
		Залог доли	10	
	Организация – нерезидент РФ	Аккредитив	-	-
	Организация – резидент РФ	Поручительство	298 200	298 200
АО «ГТЛК»	АО «ГТЛК»	Залог имущества	274 570 084	280 312 798
		Залог имущественных прав	609 722 197	
Международные банки	АО «ГТЛК»	Залог имущества	7 381 606	8 248 706
		Залог имущественных прав	5 057 526	
Организации – резиденты РФ	Связанные стороны – нерезиденты РФ	Гарантия	-	-
	Связанные стороны – резиденты РФ	Поручительство	17 041 452	17 041 452
	АО «ГТЛК»	Залог имущественных прав	-	-
Итого:			1 238 169 891	629 999 971

В рамках увеличения уставного капитала в соответствии с [REDACTED]

размещены 5 833 402 акции дополнительного выпуска общей стоимостью 58 334 020 тыс. руб.

Условиями указанного договора предусмотрено обязательство Общества осуществить обратный выкуп акций у покупателя по требованию последнего в период с 01.10.2030 по 31.12.2030 на общую сумму 58 334 020 тыс. руб., увеличенную на годовую доходность за соответствующий период владения акциями

На основании п. 67 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н), Приказа Минфина России от 31.10.2000 № 94н размещенные на указанных условиях акции дополнительного выпуска отражены в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества как увеличение уставного капитала (раздел 5.13 «Капитал и резервы» настоящих Пояснений).

Учитывая, что обязательство Общества по обратному выкупу размещенных акций подлежит исполнению по требованию покупателя, а также установленные законодательством РФ ограничения на выкуп акций акционерными обществами, неопределенность величины обязательства в связи с возможностью его уменьшения на суммы выплаченных дивидендов Общество рассматривает данное обязательство как условное обязательство на основании п. 9 ПБУ 8/2010. По состоянию на 31.12.2022 сумма дополнительного дохода за период владения покупателем акциями, подлежащая выплате ему при обратном выкупе Обществом акций, составляет 1 845 113 тыс. руб.

Ограничительные меры, обусловленные введением санкций ЕС, Великобритании и США, привели к невозможности осуществления в срок выплаты купонов по шести долларовым еврооблигациям, выпущенным эмитентами, по обязательствам которых Общество является поручителем. Нарушение эмитентами порядка выплаты по еврооблигациям явилось основанием для Общества рассматривать данное обстоятельство как условное обязательство с оценкой на 31.12.2022 в размере 107 992 тыс. долл. США.

Кроме того, Общество является ответчиком в ряде судебных разбирательств. Однако, по мнению Общества, результаты судебных процессов, в которых Общество выступает ответчиком, за исключением тех, по которым сформированы оценочные обязательства, не окажут существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Иные оценочные обязательства и условные обязательства, оказывающие значительное влияние на финансовое положение, результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества и требующих раскрытия в бухгалтерской отчетности Общества, отсутствуют.

8. Изменения оценочных значений

Информация об изменении оценочных значений в виде оценочных резервов за 2022 г. представлена в таблице 54.

Таблица 54 (тыс. руб.)

Оценочный резерв	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Резерв сомнительных долгов	17 290 495	2 770 172	(567 833)	(3 816 530)	15 676 304
Резерв под обесценение финансовых вложений	500 000	3 828 639	-	-	4 328 639

Оценочный резерв	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Резерв под обесценение сумм начисленного НДС, подлежащего возмещению в составе плановых платежей по инвестициям в аренду	-	307 314	-	-	307 314
Резерв под обесценение сумм НДС, относящегося к инвестициям в аренду	-	317 638	-	-	317 638
Резерв под снижение стоимости запасов	260 887	24 499	-	-	285 386
Резерв под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже	-	463 324	-	-	463 324

Информация об изменении резерва под ожидаемые кредитные убытки изложена в разделе 5.6 «Инвестиции в аренду» настоящих Пояснений, информация об изменении оценочных значений в виде иных оценочных резервов – в соответствующих разделах настоящих Пояснений.

По результатам проверки на необходимость пересмотра элементов амортизации основных средств, используемых для управленческих нужд, предметов операционной аренды и иных объектов, предназначенных для предоставления в аренду, были пересмотрены такие элементы амортизации как сроки полезного использования и ликвидационная стоимость (разделы 5.2 «Основные средства» и 5.4 «Доходные вложения в материальные ценности» настоящих Пояснений). Также по состоянию на 31.12.2022 отражено обесценение предметов операционной аренды и иных объектов, предназначенных для предоставления в аренду (раздел 5.4 «Доходные вложения в материальные ценности»). Оценить влияние изменения данных оценочных значений на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды не представляется возможным.

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

Общество ведет деятельность в одном отчетном сегменте – предоставление имущества в лизинг и аренду. Иные виды деятельности для Общества являются несущественными.

Деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации, в связи с этим географические сегменты в деятельности Общества не выделяются.

10. Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью Общества

Страновые и региональные риски

Страновые риски

Долгосрочные рейтинги Российской Федерации по обязательствам в иностранной

валюте, присвоенные ведущими мировыми рейтинговыми агентствами, по состоянию на 17.03.2023 были понижены и находятся на уровне: CC (Standard & Poor's), Ca (Moody's).

По оценке Росстата, в 2022 г. ВВП России снизился на 2,1% и составил 151 455 млрд. руб.

Объем ██████████ на 01.01.2023 составил 10 трлн 434,58 млрд руб., или 6,8% прогнозного ВВП.

Дальнейшему социально-экономическому развитию Российской Федерации могут препятствовать экономическая нестабильность, политическая и государственная нестабильность, недостаточная развитость российской банковской системы, кризисные явления в мировой экономике, санкционное давление. Введение беспрецедентных экономических санкций в отношении юридических лиц и российских граждан со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, привело к увеличению экономической неопределенности, волатильности на рынках капитала, снижению доступности источников долгового финансирования.

Обществу по состоянию на 17.03.2023 присвоены рейтинги российскими рейтинговыми агентствами:

АКРА присвоило кредитный рейтинг по национальной шкале для Российской Федерации на уровне AA-(RU), прогноз «стабильный»;

Эксперт РА присвоило рейтинг на уровне ESG-III(a), прогноз «стабильный».

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 зарегистрировано в качестве налогоплательщика в Тюменской области, Ямало-Ненецком автономном округе, в г. Салехард и имеет 3 обособленных подразделения, расположенных в различных субъектах Российской Федерации (в том числе в г. Москва). Основной штат сотрудников и основной объем бизнес-процессов 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 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.

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.

В случае возникновения вышеперечисленных рисков, Общество предпримет все возможные меры по устранению сложившихся негативных изменений. В целях минимизации влияния данных рисков Общество осуществляет необходимые мероприятия и учитывает данные негативные факторы при ведении своей основной деятельности.

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 3 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.

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 3 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, застраховано, поэтому риски финансовых потерь, связанные с возникновением стихийных бедствий, можно рассматривать как минимальные.

В случае негативного развития ситуации в российской экономике, а также в случае наступления форс-мажорных обстоятельств (военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок, стихийных бедствий в России в целом или в отдельно взятом регионе) или в случае возможного прекращения транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью отдельного региона (нескольких регионов) Обществом предусмотрена реализация мер по антикризисному управлению с целью ремобилизации бизнеса и максимального снижения негативного воздействия внешних факторов.

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, включая аэронавигационное и аэропортовое оборудование,
- услуги лизинга железнодорожной техники, включая пассажирский подвижной состав,
- услуги лизинга водного транспорта и портового оборудования и технического флота,
- 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.

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 санкционными ограничениями, в частности, ограничениями на поставку компонентов и запасных частей, на передвижения за пределами Российской Федерации;
- риски, связанные с общим ухудшением экономической ситуации в стране и, как следствие, снижением инвестиционной активности;
- инфляционные риски;
- риски, связанные с усилением конкуренции на рынке и возможным ростом финансовых возможностей основных конкурентов Общества;
- 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, сокращение грузовой базы/пассажиропотока, 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 планирует демонстрировать кредиторам 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;
- стимулирование приобретения инновационных вагонов с повышенной осевой нагрузкой;
- развитие лизинга пассажирского подвижного состава для пригородных перевозок;
- развитие транспортных инфраструктурных проектов;
- 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.

В целях минимизации рисков Общество принимает все меры для предварительного анализа и последующего мониторинга финансового положения лизингополучателей, на которое может влиять изменение процентных ставок.

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.

Важно отметить, что у Общества отработана система оперативной оценки рисков. Эффективное управление рисками направлено на правильную оценку рисков с учетом долгосрочного характера лизингового финансирования, предотвращение возникновения

рисковых 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, отбор которых осуществляется, в том числе по итогам проводимого анализа финансового состояния лизингополучателя, 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 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, заключение договоров обратного выкупа, приобретаемого в рамках лизинговой сделки имущества с поставщиками;
- проведение ежеквартального мониторинга финансового состояния действующих лизингополучателей 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 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 и минимизации своих потерь в будущем.

Утвержденный Советом директоров аудитор Общества 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: высокий.

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

В 2022 г. Центральный банк Российской Федерации неоднократно менял уровень ключевой ставки, повысив ключевую ставку с 8,5% на начало года до уровня 9,5% с 14 февраля и до уровня 20% с 28 февраля, а затем путем поэтапного снижения, к 19 сентября снизил до уровня 7,5%, который был сохранен до конца 2022 г. В соответствии с базовым прогнозом Центрального банка, среднее значение ключевой ставки в 2023 году будет находиться в коридоре 7%-9%.

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

- прогнозирования и контроль открытой процентной позиции;
- диверсификации портфеля обязательств путем включения в него инструментов с фиксированной стоимостью (облигационные заимствования с фиксированной ставкой, кредитные договоры с фиксированной ставкой).
- поддержания сбалансированности активов и обязательств по графикам привлечения и гашения, типам и уровню ставок.

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.

Общество в своей деятельности подвержено 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.

Инфляционный риск

Вероятность возникновения риска: средняя.

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

По мнению Общества, инфляция не окажет влияния на выплаты по ценным бумагам Общества. При любом стечении обстоятельств Обществ планирует предпринять возможные меры по оптимизации своих расходов.

Риск ликвидности

Вероятность возникновения риска: высокая.

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. Риск ликвидности главным образом обусловлен несвоевременным исполнением обязательств одним или несколькими контрагентами и невозможностью привлечения инвестиций на запланированных условиях в запланированном объеме, а также возникновением 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:

- ежедневный контроль и прогноз платежной позиции;
- обеспечение доступности лимитов краткосрочного кредитования на покрытие кассовых разрывов;
- реализация мероприятий по поддержанию кредитных рейтингов;
- приведение в соответствие сроков действия договоров лизинга со сроками действия кредитных договоров (в случае, если кредитный договор заключается для финансирования отдельной сделки);
- ежеквартальный расчет и контроль необходимого буфера ликвидности;
- диверсификация активов и пассивов;
- регулярное рассмотрение руководством Общества соответствия структуры кредитного портфеля Общества и структуры погашения кредитов, учтенных при расчете лизинговых платежей, а также использование собственных средств Общества;
- контроль коллегиальным органом исполнения мероприятий по управлению риском ликвидности.

Для минимизации риска ликвидности Обществом проводятся 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. Однако необходимо отметить, что предварительная разработка адекватных мер, соответствующих возникшим событиям, затруднена неопределенностью развития ситуации, и параметры проводимых мероприятий будут в большей степени зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае.

Общество не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, смогут привести к исправлению ситуации, поскольку описанные факторы находятся вне контроля Общества.

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 «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, либерализацию движения капитала. При этом, законодательством РФ предусмотрена существенная ответственность компаний, осуществляющих валютные операции, за их возможное несоответствие формальным законодательным требованиям, и невозможно полностью исключить вероятность предъявления органами валютного контроля тех или иных претензий к Обществу. Изменение валютного регулирования также 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 лизингу/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.

В целом, для минимизации правовых рисков, связанных с применением норм валютного законодательства РФ, Общество активно взаимодействует с банками, выступающими агентами валютного контроля, регулярно отслеживает изменения российского валютного законодательства, и строит свою деятельность в строгом соответствии с его актуальными требованиями.

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 Налоговый кодекс Российской Федерации 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 исключить 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 закупки преимущественно на внутреннем рынке, 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 Общество так же, как и на все хозяйствующие субъекты 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 Общество 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)

Репутация является одним из важнейших нематериальных активов и важным конкурентным преимуществом компании. Репутация компании влияет на уровень рентабельности бизнеса, а также на вероятность успешного воплощения стратегических планов компании.

Репутационный риск – это риск возникновения у Общества убытков в результате уменьшения числа клиентов (контрагентов) вследствие формирования негативного представления о финансовой устойчивости, финансовом положении Общества, качестве его продукции (работ, услуг) или характере его деятельности в целом. Репутационные риски заключаются в вероятности отклонения репутации организации от ожидаемого уровня.

Основной причиной ухудшения репутации является недостаточный риск-менеджмент /compliance, который проявляется в несоответствии и/или несоблюдении требований законодательства, нормативных документов, правил и стандартов надзорных органов, отраслевых ассоциаций, кодексов поведения.

В деятельности Общества существует вероятность возникновения убытков в результате уменьшения числа клиентов (контрагентов) вследствие формирования негативного представления о финансовой устойчивости, финансовом положении Общества, качестве его продукции (работ, услуг) или характере его деятельности в целом.

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 в одной из наиболее компетентных аудиторских компаний.

Стратегический риск

Система управления рисками и внутреннего контроля Общества предусматривает анализ всех рисков, оказывающих влияние на выполнение целевых значений ключевых показателей эффективности (КПЭ), планирование мероприятий по их минимизации и контроль достижения поставленных в Долгосрочной программе развития (ДПР) целей. Уровень влияния рисков определяется через исполнение запланированных КПЭ 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, а также 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 мнению руководства Общества, в настоящее время не существует каких-либо потенциальных судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества. Однако Общество не исключает, что в ходе своей обычной деятельности может стать участником различных разбирательств по юридическим и налоговым вопросам и объектом претензий.

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.

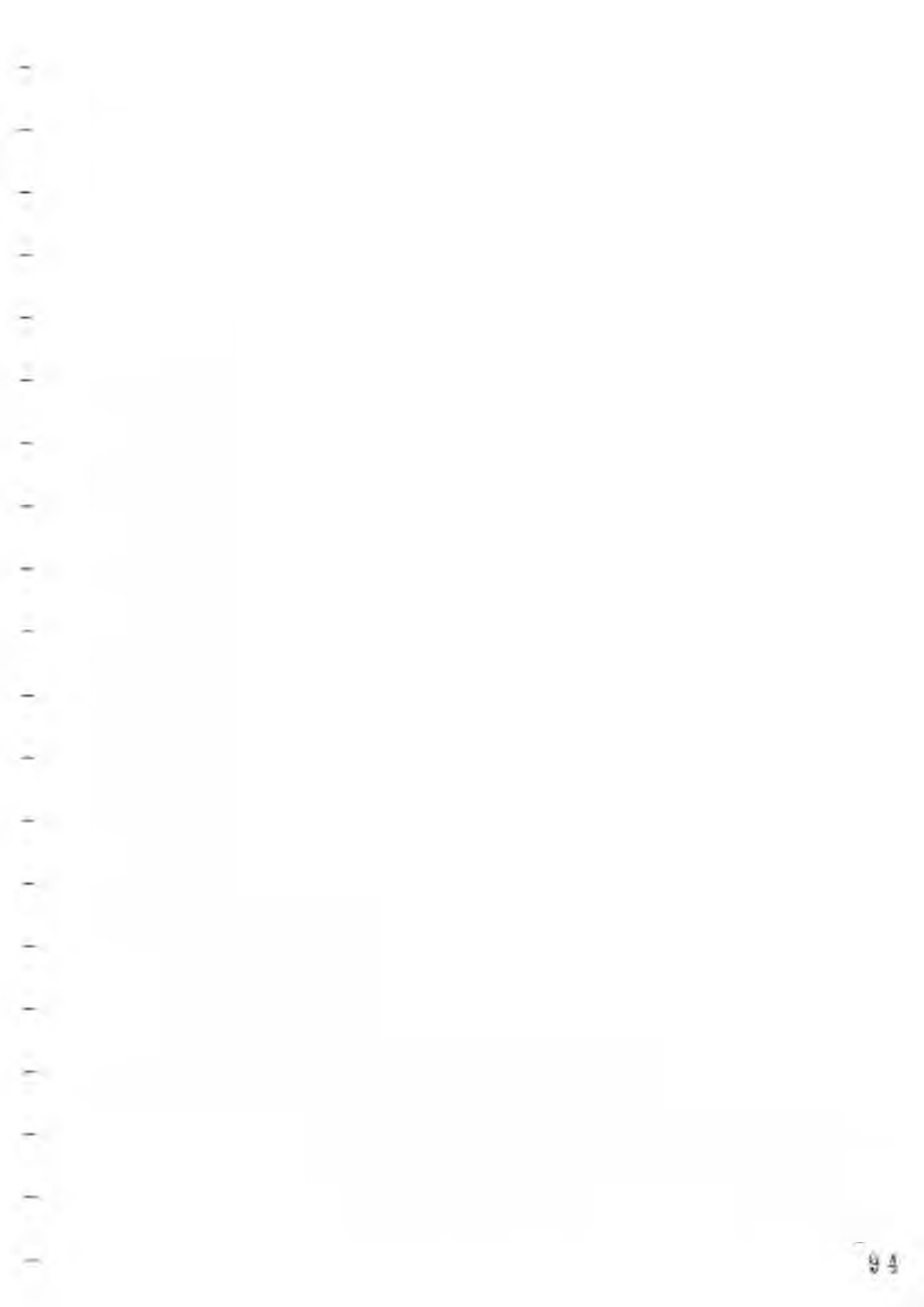
Обществом проводится грамотная политика по управлению имущественными рисками. Несмотря на то, что имущественный риск ложится на лизингополучателя,

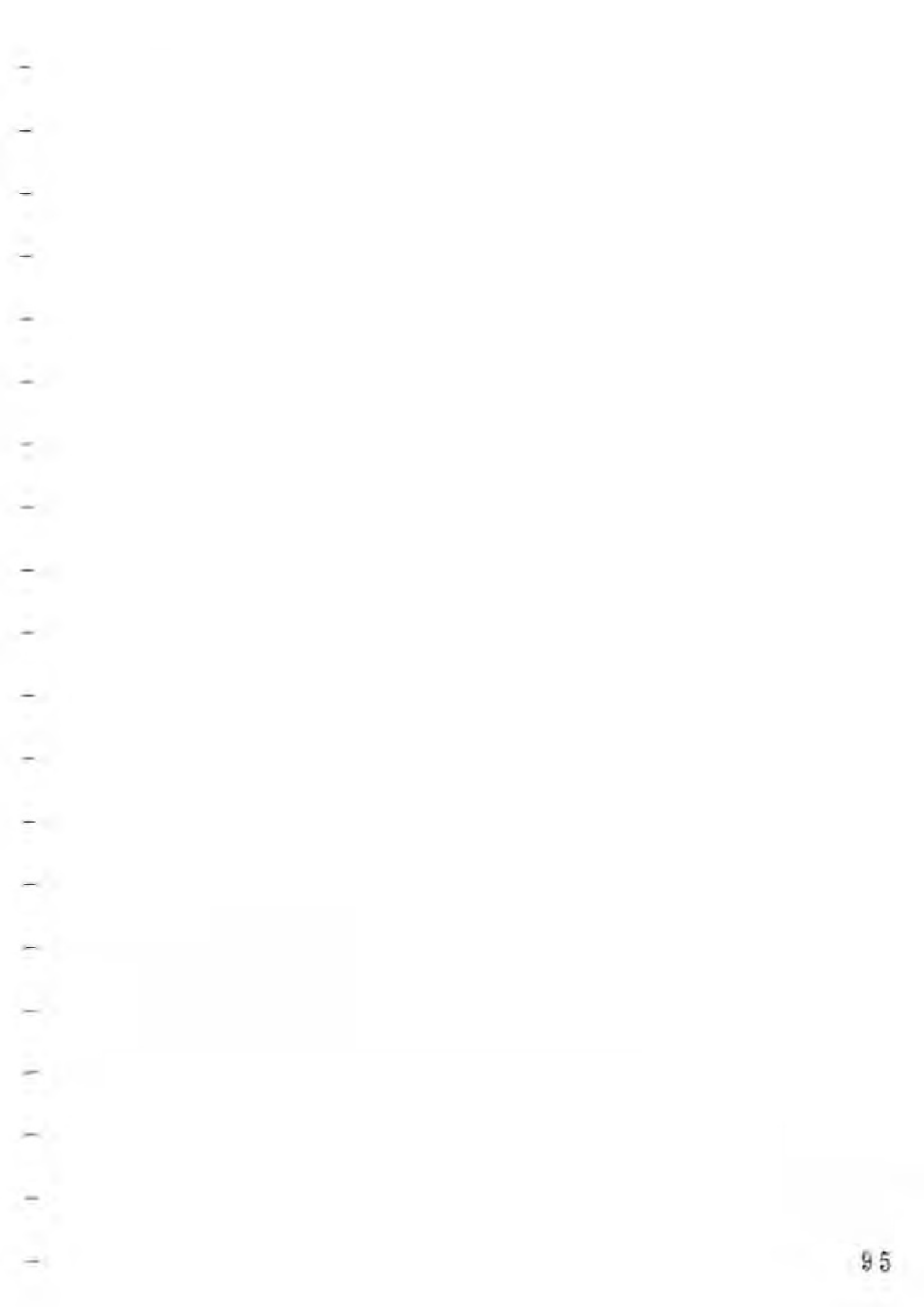
управление и контроль за его действиями по минимизации риска все равно осуществляет Общество (лизингодатель). При выборе предметов лизинга/аренды и формировании структуры портфеля предметов лизинга /аренды применяется методика проведения оценки имущественного риска. Применение данной методики позволяет 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, в том числе с привлечением специализированных компаний, условий его эксплуатации, проведение выездных проверок имущества, ограничение территории его эксплуатации, механизм приемки-передачи предмета лизинга с участием поставщика, лизингополучателя и лизингодателя, 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 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/передачи в аренду в максимально короткие сроки.

31 марта 2023 г.

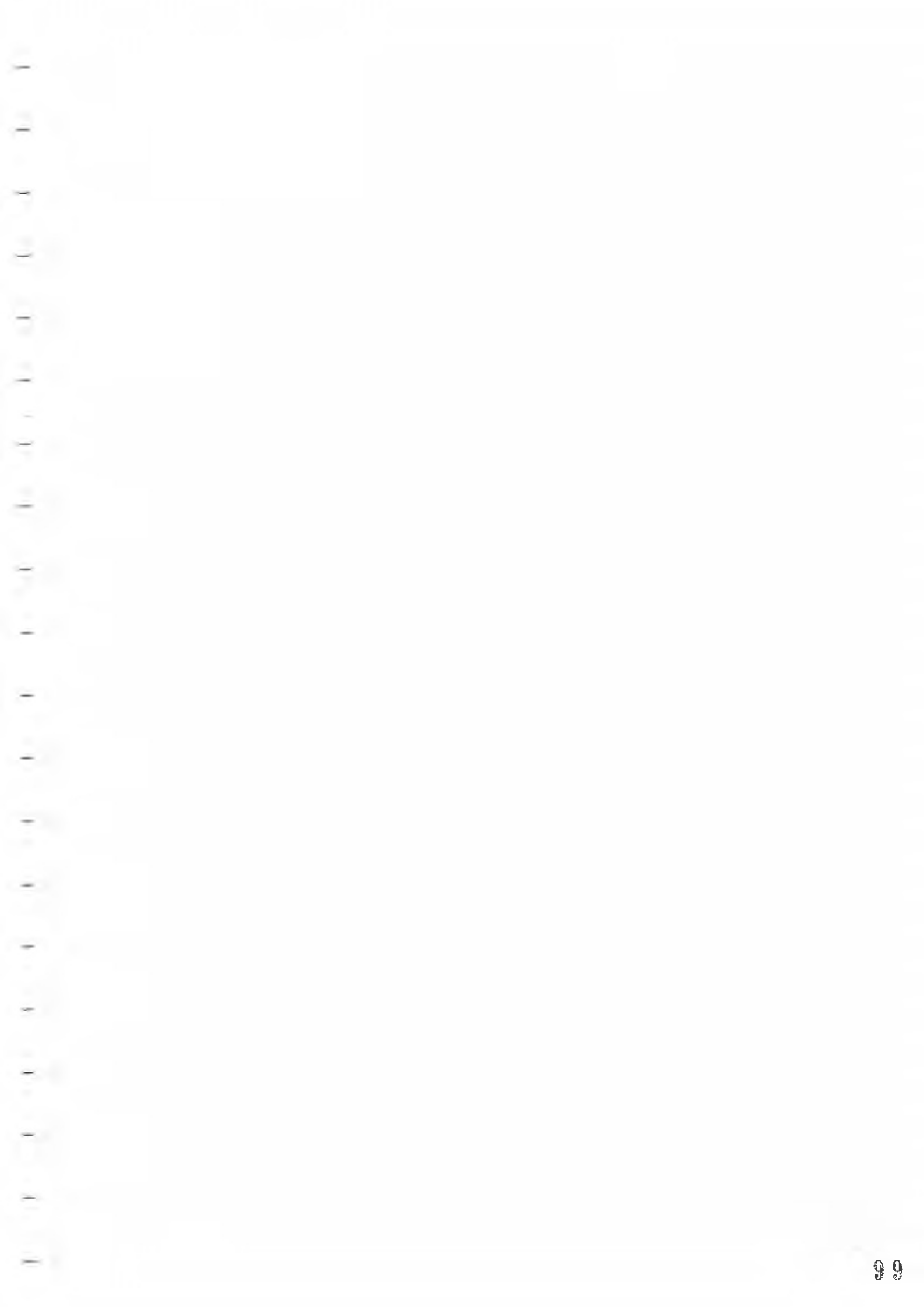




1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36
37
38
39
40
41
42
43
44
45
46
47
48
49
50
51
52
53
54
55
56
57
58
59
60
61
62
63
64
65
66
67
68
69
70
71
72
73
74
75
76
77
78
79
80
81
82
83
84
85
86
87
88
89
90
91
92
93
94
95
96
97
98
99
100

1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36
37
38
39
40
41
42
43
44
45
46
47
48
49
50
51
52
53
54
55
56
57
58
59
60
61
62
63
64
65
66
67
68
69
70
71
72
73
74
75
76
77
78
79
80
81
82
83
84
85
86
87
88
89
90
91
92
93
94
95
96
97
98
99
100





1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36
37
38
39
40
41
42
43
44
45
46
47
48
49
50
51
52
53
54
55
56
57
58
59
60
61
62
63
64
65
66
67
68
69
70
71
72
73
74
75
76
77
78
79
80
81
82
83
84
85
86
87
88
89
90
91
92
93
94
95
96
97
98
99
100