

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 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 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 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 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 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.

АО «Эйч Эл Би Внешаудит»

Россия, 123610, Москва, Краснопресненская наб., 12, подъезд 3, офис 701,
Т.: +7 (495) 967 0495, Ф.: +7 (495) 967 0497, www.vneshaudit.ru, info@vneshaudit.ru
ИНН 7706118254 Р/с 40702810538040102385 в ПАО Сбербанк г. Москва
к/с 3010181040000000225 БИК 044525225

Ключевые вопросы аудита

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 ключевых вопросов аудита
<p>Оценка резервов под ожидаемые кредитные убытки по инвестициям в финансовую аренду (лизинг) См. пункт 4.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год</p> <p>Мы рассматриваем данный вопрос аудита как ключевой в связи с тем, что процесс оценки резервов под ожидаемые кредитные убытки (далее – ОКУ) по инвестициям в финансовую аренду (лизинг) является сложным и предполагает применение значительных суждений руководства, основанных на математическо-статистических методах и вероятностях наступления событий, реальный исход которых может отличаться от прогнозных значений.</p> <p>Инвестиции в аренду составляют значительную долю в активах организации и представляются в бухгалтерском балансе за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Резерв под ожидаемые кредитные убытки формируется организацией на каждую отчетную дату в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».</p>	<p>Наши аудиторские процедуры в отношении проведенной руководством оценки резервов под ожидаемые кредитные убытки по инвестициям в финансовую аренду (лизинг) включали, среди прочего:</p> <ul style="list-style-type: none"> • анализ ключевых аспектов методологии организации в отношении оценки ОКУ на предмет соответствия требованиям МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»; • проверку на выборочной основе отнесения инвестиций в аренду к соответствующей стадии кредитного риска посредством анализа финансовой и нефинансовой информации, а также допущений и суждений, использованных организацией; • тестирование на выборочной основе корректности исходных данных, использованных организацией для определения вероятности дефолта и уровня потерь при дефолте; • тестирование на выборочной основе расчета резервов в отношении инвестиций в аренду, отнесенным к стадии 3, по которым оценка резерва под ОКУ осуществляется на индивидуальной основе, и оценку использованных в таких расчетах допущений и суждений; • проверку на выборочной основе соответствия подхода к определению величины резервов под ожидаемые кредитные убытки установленному кредитному риску по инвестициям в аренду. <p>Мы также проанализировали достаточность и адекватность раскрытия информации в отношении данного вопроса в бухгалтерской отчетности.</p>
<p>Оценка резерва по сомнительным долгам См. пункт 4.9 Пояснений к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год</p>	<p>Наши аудиторские процедуры в отношении проведенной руководством оценки резерва по сомнительным долгам включали, среди прочего:</p>

Ключевые вопросы аудита	Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевых вопросов аудита
<p>Мы рассматриваем данный вопрос 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 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>	<ul style="list-style-type: none"> оценку применяемого руководством подхода к признанию задолженности сомнительной, к определению оценочных значений и позиции руководства в отношении вероятности погашения задолженности; проверку последовательности применяемого руководством организации подхода; рассмотрение оценок руководства, оценку ключевых допущений и анализ исходных данных, использованных при оценке сомнительности задолженности и величины резерва сомнительных долгов, а также правильность расчета указанного резерва; получение и анализ письменных заявлений руководства в отношении проведенной оценки резерва сомнительных долгов. <p>Мы также проанализировали достаточность и адекватность раскрытия информации в отношении данного вопроса в бухгалтерской отчетности.</p>
<p>Признание и оценка активов и обязательств по расчетам с иностранными дочерними компаниями, в отношении которых АО «ГТЛК» утрачен контроль в связи началом процедуры их ликвидации иностранным судом, а также активов и обязательств, связанных с ними</p> <p>См. раздел 2 Пояснений к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год</p> <p>Мы рассматриваем данный вопрос аудита как ключевой в связи с тем, что активы и обязательства по расчетам с иностранными дочерними компаниями, в отношении которых иностранным судом начаты процедуры ликвидации, а также связанные с ними активы и обязательства составляют существенную величину в общей стоимости активов и обязательств организации, в связи с существенностью влияния данного вопроса на финансовое положение и финансовые результаты организации, а также в связи с тем, что данный вопрос является областью, требующей значимых суждений руководства и чувствительной к используемым организацией допущениям</p>	<p>Наши аудиторские процедуры в отношении признания и оценки активов и обязательств по расчетам с иностранными дочерними компаниями, в отношении которых утрачен контроль в связи с началом процедуры их ликвидации иностранным судом, а также активов и обязательств, связанных с ними, включали, среди прочего:</p> <ul style="list-style-type: none"> анализ и оценку обоснованности и правильности классификации активов и обязательств, подходов к выбору способов учета; проверку точности оценки и полноты признания в учете активов и обязательств, соответствия выбранному способу учета; рассмотрение оценок руководства, оценку ключевых допущений и анализ исходных данных, использованных при определении величины оценочных обязательств и оценочных резервов; проверку правильности расчета оценочных обязательств и оценочных резервов. <p>Мы также проанализировали достаточность и адекватность раскрытия информации в отношении данного вопроса в бухгалтерской отчетности.</p>

Ключевые вопросы аудита	Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевых вопросов аудита
<p><i>при определении оценочных значений.</i></p> <p><i>Начало процедуры ликвидации указанных иностранных компаний привело к признанию в учете организации дополнительных активов и обязательств, а также расходов, в том числе на формирование оценочных обязательств и оценочных резервов.</i></p>	

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете АО «ГТЛК» за 2023 год и отчете эмитента эмиссионных ценных бумаг АО «ГТЛК» за 12 месяцев 2023 года, но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет АО «ГТЛК» за 2023 год и отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг АО «ГТЛК» за 12 месяцев 2023 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 2023 год или отчетом эмитента эмиссионных ценных бумаг АО «ГТЛК» за 12 месяцев 2023 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

ВНЕШАУДИТ

заклучения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудлируемое 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 аудлируемого 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 аудлируемого 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 аудлируемого 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.

Митянина Ольга Вячеславовна

Генеральный директор АО «Эйч Эл Би Внешаудит» (ОРНЗ 21606045254)

Цовьянова Ольга Валерьевна

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21606045401)

Аудиторская организация

Акционерное общество «Эйч Эл Би Внешаудит», ОГРН 1027739314448,
123610, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский,
наб. Краснопресненская, д. 12, помещ. 1/13,
ОРНЗ 11606046557



29 марта 2024 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

				Коды
Форма по ОКУД				0710001
Дата (число, месяц, год)	31	12	2023	
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		

Местонахождение (адрес)
629008, Ямало-Ненецкий АО, Салехард г, Республики ул, дом № 73, комната 100

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
Акционерное общество "ЭЙЧ ЭЛ БИ ВНЕШАУДИТ"

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

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1	Нематериальные активы	1110	7 919	19 838	48 053
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4.2;4.3	Основные средства	1150	608 935	263 949	364 817
4.4	Доходные вложения в материальные ценности	1160	172 492 197	104 942 741	129 785 075
	Финансовые вложения	1170	439 557 994	349 616 137	332 750 046
4.6	в том числе: Финансовые вложения в том числе:	11701	66 849 273	73 403 233	64 615 956
	Вклады в уставные капиталы		6 974 225	9 278 285	14 919 820
	Займы выданные		59 875 048	60 516 948	45 648 136
	Приобретенные права требования		-	3 608 000	4 048 000
4.5	Инвестиция в аренду	11702	372 708 721	276 212 904	268 134 090
4.21	Отложенные налоговые активы	1180	4 438 477	5 657 796	2 807 628
4.7	Прочие внеоборотные активы	1190	169 396 664	100 214 631	77 104 154
	в том числе:				
	Авансы, выданные поставщикам предметов аренды	11901	155 975 258	87 148 081	66 463 493
	Начисленный НДС подлежащий возмещению в составе плановых платежей по финансовой аренде	11902	5 629 736	5 021 060	4 229 557
	Расходы будущих периодов	11903	1 839 708	1 796 802	734 395
	Вложения на приобретение внеоборотных активов, включая предметы операционной аренды и предметы неоперационной (финансовой) аренды	11904	5 951 962	6 248 688	5 676 709
	Итого по разделу I	1100	786 502 186	560 715 092	542 859 773
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.8	Запасы	1210	1 972 198	3 036 799	-- -- -320 520
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 801 023	2 479 193	709 785

4.7	в том числе: НДС с авансов, выданных поставщикам предметов аренды	12201	1 796 496	2 477 110	709 241
4.9	Дебиторская задолженность	1230	234 588 278	94 126 816	82 894 382
	в том числе:				
	Долгосрочная, в том числе	12301	174 159 172	73 236 265	71 063 591
	Задолженность покупателей		67 293 232	67 390 967	67 817 404
	Прочая долгосрочная задолженность		106 865 940	5 845 298	3 246 187
	Краткосрочная, в том числе	12302	60 429 106	20 890 551	11 830 791
	Задолженность покупателей		3 695 524	4 793 568	6 843 989
	Авансы поставщикам		134 281	80 174	581 146
	Расчеты по налогам и сборам, социальному страхованию		1 308 614	3 761 021	3 416
	Прочие дебиторы		55 290 687	12 255 788	4 402 240
4.6	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	55 735 058	63 754 467	24 206 384
	в том числе:				
	Займы выданные	1241	55 250 467	62 829 877	23 369 794
	Приобретенные права требования	1242	484 591	924 590	836 590
4.10	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	28 512 648	32 851 586	45 130 188
	в том числе:				
	Расчетные счета	12501	5 931 616	8 360 622	25 547 644
	Депозитные вклады в кредитных организациях	12502	22 580 700	24 370 200	19 449 754
4.11;4.12	Прочие оборотные активы	1260	3 664 771	3 392 977	3 285 385
	в том числе:				
	Долгосрочные, в том числе	12601	795 018	336 614	520 703
	НДС с полученных авансов		793 536	310 387	440 567
	Краткосрочные, в том числе	12602	2 869 753	3 056 363	2 764 682
	НДС с полученных авансов		700 610	946 788	502 742
	НДС, начисленный с задолженности по плановым платежам по инвестиции в аренду		44 622	707 459	1 089 597
	Расходы будущих периодов		1 061 678	997 666	732 410
	Долгосрочные активы к продаже		980 984	194 041	-
	Итого по разделу II	1200	326 273 976	199 641 838	156 546 644
	БАЛАНС	1600	1 112 776 162	760 356 930	699 406 417

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
4.13	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	174 351 930	174 351 930	101 017 910
	в том числе:				
	Уставный капитал	13101	174 351 930	86 437 130	86 437 130
	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	-	-	-
4.13	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	32 912 723	32 912 723	32 912 723
4.13	Резервный капитал	1360	1 199 529	1 199 529	1 123 515
4.13	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(11 308 220)	(11 445 115)	3 799 047
	Итого по разделу III	1300	197 155 962	197 019 067	138 853 195
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.14	Заемные средства	1410	700 485 424	451 380 538	487 986 227
	в том числе:				
	Кредиты	14101	297 873 870	238 405 696	261 909 860
	Облигации	14102	382 244 084	191 897 580	200 339 040
	Займы	14103	20 367 470	21 077 262	25 737 327
4.21	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
4.17	Оценочные обязательства	1430	551 615	171 459	522 719
4.15;4.24	Прочие обязательства	1450	7 101 911	2 034 939	2 826 444
	в том числе:				
	Авансы полученные	14501	4 607 791	1 542 043	2 369 760
	Государственная помощь	14502	149 882	166 169	209 288
	Прочие обязательства	14503	2 344 238	326 727	247 396
	Итого по разделу IV	1400	708 138 950	453 586 936	491 335 390
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.14	Заемные средства	1510	130 056 626	84 762 282	62 638 605
	в том числе:				
	Кредиты	15101	75 006 923	58 069 536	48 212 327
	Проценты по кредитам	15102	480 919	155 554	160 623
	Облигации	15103	35 420 584	10 117 303	10 081 778
	Проценты по облигациям и займам	15104	7 883 145	3 820 225	2 070 943
	Займы	15105	11 265 055	12 599 665	2 112 934
4.16	Кредиторская задолженность	1520	73 519 018	20 896 139	4 660 120
	в том числе:				
	Авансы полученные	15201	6 995 513	6 641 050	2 216 075
	Задолженность перед поставщиками	15202	35 909 405	3 077 953	407 063
	Расчеты по налогам и сборам, социальному страхованию	15203	1 832 801	63 434	1 555 701
	Прочие кредиторы	15204	28 781 299	11 113 702	481 281
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
4.17	Оценочные обязательства	1540	2 122 946	1 631 740	1 250 729
4.18	Прочие обязательства	1550	1 782 660	2 460 766	668 378
	в том числе:				
	НДС по авансам выданным	15501	1 781 225	2 460 079	668 378
	Итого по разделу V	1500	207 481 250	109 750 927	69 217 832
	БАЛАНС	1700	1 112 776 162	760 356 930	699 406 417

Первый
заместитель
генерального
директора

(подпись)

М.С. Кадочников
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Т.А. Пластинина

(подпись)

29 МАР 2024

Доверенность 77 АД 2419698 от
18.07.2023

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2023 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710002		
		Организация	31	12	2023
		Идентификационный номер налогоплательщика	57992197		
		Вид экономической деятельности	7720261827		
		Организационно-правовая форма / форма собственности	64.91		
		Непубличные акционерные общества	12267	12	
		Единица измерения: в тыс. рублей	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
4.19	Выручка	2110	75 119 658	70 466 690
4.20	Себестоимость продаж	2120	(13 661 162)	(25 048 058)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	61 458 496	45 418 632
4.20	Коммерческие расходы	2210	(109 667)	(54 985)
4.20	Управленческие расходы	2220	(3 532 412)	(2 712 860)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	57 816 417	42 650 787
4.19	Доходы от участия в других организациях	2310	530 030	-
4.19	Проценты к получению	2320	18 898 367	16 420 408
4.20	Проценты к уплате	2330	(59 260 710)	(49 703 230)
4.19	Прочие доходы	2340	32 158 446	37 837 289
4.20	Прочие расходы	2350	(48 400 710)	(64 938 092)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 741 840	(17 732 838)
4.21	Налог на прибыль	2410	(1 547 978)	2 849 683
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(328 658)	(485)
	отложенный налог на прибыль	2412	(1 219 320)	2 850 168
4.17;4.21	Прочее	2460	(56 967)	7
	Чистая прибыль (убыток)	2400	136 895	(14 883 148)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 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	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	136 895	(14 883 148)
4.22	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	(1)
4.22	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Первый
заместитель
генерального
директора



М.С. Кадочников
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер



Т.А. Пластинина
(подпись)

29 МАР 2024

Доверенность 77 АД 2419698 от
18.07.2023

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2023 г.

Коды	
0710004	
31	2023
57992197	
7720261827	
64.91	
12267	12
384	

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Акционерное общество "Государственная транспортная лизинговая компания"

Организация

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности

Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)

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 2021 г.	3100	101 017 910	-	32 912 723	1 123 515	3 799 047	138 853 195
Увеличение капитала - всего: в том числе:	3210	73 334 020	-	-	-	-	73 334 020
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	73 334 020	-	-	X	-	73 334 020
увеличение номинальной стоимости	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(15 168 148)	(15 168 148)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(14 883 148)	(14 883 148)
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(285 000)	(285 000)

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 резервного капитала	3240	X	X	X	76 014	(76 014)	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	174 351 930	-	32 912 723	1 199 529	(11 445 115)	197 019 067
Увеличение капитала - всего: За 2023 г.	3310	-	-	-	-	136 895	136 895
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	136 895	136 895
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	X	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	174 351 930	-	32 912 723	1 199 529	(11 308 220)	197 155 962

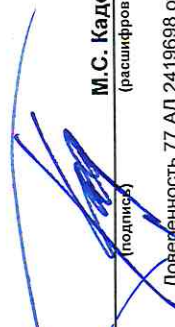
2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
		На 31 декабря 2021 г.	за счет чистой прибыли (убытка)	
Капитал - всего				
до корректировок	3400	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3410	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	3401	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3411	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-
по другим статьям капитала				
до корректировок	3402	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3412	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-

3. Чистые активы

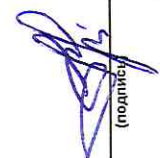
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	197 305 844	197 185 236	139 062 483

Первый заместитель
генерального директора


(подпись)

М.С. Кадочников
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


(подпись)

Т.А. Пластина
(расшифровка подписи)

Доверенность 77 АД 2419698 от
18.07.2023

29 MAR 2024

Отчет о движении денежных средств

за Январь - Декабрь 2023 г.

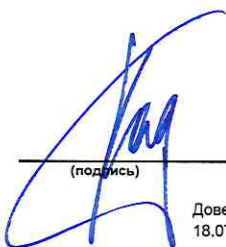
		Коды		
		0710005		
		31	12	2023
		57992197		
		7720261827		
		64.91		
		12267	12	
		384		

Организация <u>Акционерное общество "Государственная транспортная лизинговая компания"</u> Идентификационный номер налогоплательщика _____ Вид экономической деятельности <u>Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)</u> Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Непубличные акционерные общества / Федеральная собственность</u> Единица измерения: в тыс. рублей	Форма по ОКУД _____ Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____ ИНН _____ по ОКВЭД 2 _____ по ОКОПФ / ОКФС _____ по ОКЕИ _____
--	---

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	146 296 670	131 279 829
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	124 590 543	106 596 933
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	5 296	14 774
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	1 662 873
прочие поступления	4119	21 700 831	23 005 249
Платежи - всего	4120	(86 751 892)	(94 506 978)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(8 774 597)	(2 162 313)
в связи с оплатой труда работников	4122	(2 424 419)	(2 174 028)
процентов по долговым обязательствам	4123	(54 583 001)	(47 570 378)
налога на прибыль организаций	4124	(1 452 364)	(423 911)
прочие налоги и платежи в бюджет	4125	(344 175)	(281 505)
от продажи валюты	4126	(161)	(21 626 760)
прочие платежи	4129	(19 173 175)	(20 268 083)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	59 544 778	36 772 851
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	15 327 229	12 322 462
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	9 344 201	6 413 601
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	4 642 928	2 518 861
прочие поступления	4219	1 340 100	-
Платежи - всего	4220	(221 844 430)	(144 544 546)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(189 460 864)	(73 702 983)
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	(30 784 164)	(69 496 783)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(1 599 402)	(1 344 780)
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(206 517 201)	(132 222 084)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	269 762 514	205 249 449
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	149 171 668	115 101 791
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	73 334 020
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	120 590 846	16 813 638
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(127 129 029)	(121 195 314)
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)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(127 129 029)	(120 910 314)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	142 633 485	84 054 135
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(4 338 938)	(11 395 098)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	32 851 586	45 130 187
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	28 512 648	32 851 586
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	(883 503)

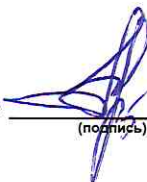
Первый
заместитель
генерального
директора



М.С. Кадочников
(расшифровка подписи)

Доверенность 77 АД 2419698 от
18.07.2023

Главный бухгалтер



Т.А. Пластинина
(расшифровка подписи)

29 MAR 2024

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023
и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Акционерного общества
«Государственная транспортная лизинговая компания»

СОДЕРЖАНИЕ

1. Сведения о хозяйственной деятельности.....	3
1.1. Общие сведения.....	3
1.2. Основные виды деятельности.....	4
2. Информация о связанных сторонах.....	5
3. Порядок составления бухгалтерской отчетности.....	10
4. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности.....	12
4.1. Нематериальные активы.....	12
4.2. Основные средства.....	15
4.3. Права пользования активами и обязательства по аренде.....	17
4.4. Доходные вложения в материальные ценности.....	20
4.5. Инвестиции в аренду.....	25
4.6. Финансовые вложения.....	30
4.7. Прочие внеоборотные активы.....	34
4.8. Запасы.....	36
4.9. Дебиторская задолженность.....	38
4.10. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	40
4.11. Прочие оборотные активы.....	42
4.12. Долгосрочные активы к продаже.....	43
4.13. Капитал и резервы.....	45
4.14. Кредиты и займы.....	47
4.15. Прочие долгосрочные обязательства.....	57
4.16. Кредиторская задолженность.....	57
4.17. Оценочные обязательства.....	58
4.18. Прочие краткосрочные обязательства.....	60
4.19. Доходы Общества.....	60
4.20. Расходы Общества.....	61
4.21. Формирование финансового результата и учет расчетов по налогу на прибыль.....	62
4.22. Расчет базовой прибыли на акцию.....	63
4.23. Чистые активы.....	64
4.24. Государственная помощь.....	64
5. События после отчетной даты.....	65
6. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	66
7. Изменения оценочных значений.....	69
8. Информация о сегментах.....	70
9. Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью Общества.....	70

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.

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.

Распоряжением Минтранса России 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 2023 г. Общество действовало на основании Устава, утвержденного распоряжением Минтранса России от 24.05.2022 № АК-128-р и зарегистрированного Межрайонной инспекцией ФНС № 1 по Ямало-Ненецкому автономному округу 01.06.2022.

Изменение № 1 в Устав (в отношении величины уставного капитала, количества размещенных и объявленных акций), утвержденное распоряжением Минтранса России от 18.11.2021 № ИЧ-241-р с изменениями, внесенными распоряжением Минтранса России от 22.04.2022 № АК-105-р, зарегистрированы Межрайонной инспекцией ФНС № 1 по Ямало-Ненецкому автономному округу 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 31.12.2023 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 31.12.2023 – 427 чел. (по состоянию на 31.12.2022 – 423 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) осуществляются Министерством транспорта России и Министерством финансов России.

На 31.12.2023 действующий совет директоров АО «ГТЛК» утвержден приказом Минтранса России и Минфина России от 30.06.2023 № 236/303 в составе 11 чел.

Члены Совета директоров обладают необходимыми навыками, компетенциями и опытом для осуществления возложенных на них функций.

Единым исполнительным органом Общества является генеральный директор – Дитрих Е. И. (с 20.11.2020 – распоряжение Минтранса России от 19.11.2020 № ДЗ-224-р).

Контроль над финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляет ревизионная комиссия. На 31.12.2023 ревизионная комиссия утверждена приказом Минтранса России и Минфина России от 30.06.2023 № 236/303 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 в размере и в суммах, установленных в федеральных программах. Порядок финансирования данных программ регулируется нормативными правовыми актами Правительства РФ и Минтранса России по заключенным с получателями бюджетных средств договорам 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 31.12.2022	Предоставление	Погашение	Остаток на 31.12.2023
Дочерние организации резиденты РФ	Предоставление займа	29 815 929	23 553 638	(4 957 863)	48 411 704
	Проценты по займу	3 057 496	5 016 058	(3 714 046)	4 359 508
	Продажа ценных бумаг	-	14 938 258	(14 938 258)	-
	Услуги (аренда, комиссии и т.д.)	313	1 235	(718)	829
	Продажа по ДКП	68 375 088	5 754 040	(8 610 078)	65 519 050
	Дивиденды	-	530 030	(530 030)	-
Организации, входящие в группу ГТЛК /резиденты РФ	Предоставление займа	22 239 513	6 020 567	(1 715)	28 258 365
	Проценты по займу	5 292 830	3 375 159	(43 558)	8 624 431
	Услуги (аренда, комиссии и т.д.)	1 573 897	176 737	(156 449)	1 594 184
	Уступка прав и требований по договору	-	7 874 139	(187 219)	7 686 919
Иностранные дочерние организации / нерезиденты РФ	Предоставление займа (долл. США)	17 325 519	7 051 200	(2 284 715)	22 092 005
	Проценты по займам (долл. США)	456 483	1 202 488	(131 365)	1 527 605
	Предоставление займа (Евро)	7 578 107	3 228 096	(870 524)	9 935 680
	Проценты по займам (Евро)	337 913	567 830	(151 240)	754 503
	Предоставление займа (руб.)	-	1 209 960	-	1 209 960
	Проценты по займам (руб.)	-	23 238	(16 601)	6 637
Иностранные организации, входящие в группу ГТЛК /нерезиденты РФ	Предоставление займа (долл. США)	4 472 067	1 820 057	(589 731)	5 702 393
	Проценты по займам (долл. США)	147 874	369 828	(41 175)	476 527

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 31.12.2023	на 31.12.2022
Валовая инвестиция в аренду всего, в том числе	41 303 644	30 932 629
Дочерние организации резиденты РФ	41 164 246	30 932 629
Организации, входящие в группу ГТЛК /резиденты РФ	139 398	-
Незаработанный процентный доход всего, в том числе	(21 348 362)	(14 091 616)
Дочерние организации резиденты РФ	(21 314 475)	(14 091 616)
Организации, входящие в группу ГТЛК /резиденты РФ	(33 887)	-

Чистая инвестиция в аренду до вычета резерва под ожидаемые кредитные убытки всего, в том числе	19 955 282	16 841 013
Дочерние организации резиденты РФ	19 849 771	16 841 013
Организации, входящие в группу ГТЛК /резиденты РФ	105 511	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(229 864)	(47 190)
Дочерние организации резиденты РФ	(227 739)	(47 190)
Организации, входящие в группу ГТЛК /резиденты РФ	(2 125)	-
Чистая инвестиция в аренду	19 725 418	16 793 823
Дочерние организации резиденты РФ	19 622 032	16 793 823
Организации, входящие в группу ГТЛК /резиденты РФ	103 386	-

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 31.12.2022	Предоставление	Погашение	Остаток на 31.12.2023
Дочерние организации резиденты РФ	Получение займа	(6 241 016)	-	6 241 016	-
	Проценты по займам	(82 457)	(51 181)	133 638	-
	Перевод аванса по ДЛ в связи с заменой ЛП	-	(3 538 027)	1 869 695	(1 668 332)
Организации, входящие в группу ГТЛК /резиденты РФ	Услуги, в т.ч. авансы	(1 079)	(4 033)	4 038	(1 074)
	Перевод аванса по ДЛ в связи с заменой ЛП	-	(186 969)	-	(186 969)
Иностранные дочерние организации нерезиденты РФ	Услуги по хранению, транспортировке, оценке	(11 201)	(37 640)	48 841	-

Информация о движении денежных средств между связанными сторонами представлена в таблице ниже:

Таблица 5 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	2023 г.	2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления			
<i>от продажи продукции, товаров, работ и услуг</i>	4111	11 982 099	11 528 143
<i>арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей</i>	4112	-	103
<i>от перепродажи финансовых вложений</i>	4113	-	66 532
<i>прочие поступления</i>	4119	228 101	636
Платежи			

Наименование показателя	Код	2023 г.	2022 г.
<i>поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги</i>	4121	(51 534)	(3 278)
<i>процентов по долговым обязательствам</i>	4123	(133 638)	(27)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления			
<i>от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)</i>	4213	4 959 577	6 008 895
<i>дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях</i>	4214	4 398 855	2 126 352
Платежи			
<i>в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам</i>	4223	(30 784 164)	(33 142 610)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления			
<i>от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.</i>	4314	18 022 038	16 813 638
Платежи			
<i>в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов (связанные стороны)</i>	4323	-	(9 979)

Информации о выданных Обществом обеспечения по обязательствам связанных сторон представлена в таблице 6.

Таблица 6 (тыс. руб.)

Должник	Кредитор	Обеспечение	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022
Дочерние организации резиденты РФ	Банки – резиденты РФ	Поручительство	31 289 475	20 300 000
Организации, входящие в группу ГТЛК /резиденты РФ	Организации – резидент РФ	Поручительство	13 224 788	17 041 452
	Банки – резиденты РФ	Поручительство	38 287 800	38 287 800
Иностранные дочерние организации нерезиденты РФ	Организации – нерезиденты РФ	Гарантия	973 757	259 964 054
	Банки – резиденты РФ	Поручительство	-	5 546 962
Итого			83 775 820	341 140 267

31.05.2023 Высокий суд Ирландии принял решение о начале процедуры ликвидации дочерних зарубежных обществ GTLK Europe DAC и GTLK Europe Capital DAC. С указанной даты все полномочия органов управления перешли к ликвидаторам, назначенным Высоким судом Ирландии. В связи с этим Общество фактически потеряло контроль над GTLK Europe DAC, GTLK Europe Capital DAC и их дочерними компаниями.

По состоянию на 31.12.2023 в учете Общества отражены активы в размере 163 166 631 тыс. руб., связанные с расчетами с GTLK Europe DAC, GTLK Europe Capital DAC и их дочерними компаниями, в том числе:

- дебиторская задолженность, возникшая в связи с исполнением Обществом как поручителем обязательств GTLK Europe DAC перед российскими банками (раздел 4.9 настоящих Пояснений);

- еврооблигации, эмитированные компаниями GTLK Europe DAC и GTLK Europe Capital DAC под поручительство Общества, которые были получены Обществом в 4 квартале 2023 г. при выпуске замещающих облигаций (разделы 4.9, 4.14 настоящих Пояснений), а также начисленный по этим еврооблигациям купонный доход;

- дебиторская задолженность GTLK Europe DAC и GTLK Europe Capital, возникшая в результате выплаты Обществом накопленного купонного дохода по еврооблигациям указанных компаний после прекращения выплат НКД по еврооблигациям из-за введенных санкций до выпуска замещающих облигаций (раздел 4.9 настоящих Пояснений);

- предоставленный заем дочерней компании GTLK Europe DAC (раздел 4.6 настоящих Пояснений).

Обязательства Общества перед GTLK Europe DAC, GTLK Europe Capital DAC и их дочерними компаниями по состоянию на 31.12.2023 в размере 88 154 994 тыс. руб. включают в себя:

- задолженность, возникшая в связи с исполнением Указа Президента РФ от 01.04.2022 № 179 «О временном порядке исполнения финансовых обязательств в сфере транспорта перед некоторыми иностранными кредиторами» (раздел 4.15 настоящих Пояснений);

- заемные средства (раздел 4.14 настоящих Пояснений);

- завершающая обязанность по договорам валютно-процентного свопа, заключенным с GTLK Europe DAC и GTLK Europe Capital DAC, рассчитанная на дату решения о ликвидации указанных компаний в связи с невозможностью исполнения сторонами взаимобусловленных обязательств по договорам валютно-процентного свопа в условиях режима санкций, а также начала процедуры ликвидации контрагентов (раздел 4.15 настоящих пояснений);

- задолженность, возникшая в связи с обращением взыскания Общества на предмет залога (разница между суммой обязательств GTLK Europe DAC и рыночной стоимостью предмета залога) (раздел 4.4 настоящих Пояснений).

В отношении указанных активов иностранных организаций, входящих в группу ГТЛК сформированы следующие виды резервов:

- резерв по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 22 816 055 тыс. руб.;

- резерв под обесценение финансовых вложений 6 312 263 тыс. руб.

Общество является поручителем по незамещенным еврооблигациям, эмитированным GTLK Europe DAC и GTLK Europe Capital DAC (раздел 6 настоящих пояснений).

В отношении незамещенных еврооблигаций, зарегистрированным в российском периметре, Обществом сформировано оценочное обязательство в размере 1 338 186 тыс. руб. (раздел 4.17 настоящих Пояснений). Обязательства Общества по незамещенным еврооблигациям, зарегистрированным в иностранном периметре, рассматриваются как условное обязательство (раздел 6 настоящих Пояснений).

К основному управленческому персоналу Общества относятся руководители (генеральный директор, первый заместитель генерального директора, заместители генерального директора и главный бухгалтер), члены совета директоров Общества.

В соответствии с совместным приказом Минтранса России и Минфина России от 30.06.2023 № 236/303 вознаграждение членам совета директоров за 2023 г. не выплачивалось (в 2022 г. вознаграждение членов совета директоров составило 11 034 тыс. руб., согласно распоряжению Минтранса России от 30.06.2022 № АК-174-р).

В 2023 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 7.

Таблица 7 (тыс. руб.)

Вид начислений	Сумма за 2023 г.	Сумма за 2022 г.
Оплата труда	152 984	186 924
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	25 304	32 276
НДФЛ	22 503	27 218
Добровольное медицинское страхование	1 698	2 493
Прочие платежи	4 416	18 468
Итого	206 905	267 379

Бюджетом расходов на персонал на 2024 г. предусмотрено вознаграждение основного управленческого персонала в размере 243 млн. руб. (без учета начислений), в том числе по статье «Премирование» – 122 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 2023 г. не осуществлялись.

В 2023 г. среднемесячный размер оплаты труда работников Общества составил 194 тыс. руб. (в 2022 г. – 179 тыс. руб.), среднемесячная оплата труда основного управленческого персонала – 1 143 тыс. руб. (в 2022 г. – 1 093 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 3,42 % и 30,30 % соответственно (в 2022 г. – 3,21 % и 32,12 % соответственно).

Доля управленческих расходов в общей структуре расходов по обычным видам деятельности в 2023 г. составляет 20,41 %.

Иные операции со связанными сторонами в 2023 г. не проводились.

3. Порядок составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2023 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 2023 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.п. 24 – 27 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», норм других Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ) и Федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) 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.

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

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из принципа допущения непрерывности деятельности.

В связи с обострением в 2022 г. геополитической обстановки в мире, введенные ограничительные меры 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 2023 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 31.12.2023 – 99,1919 руб., на 31.12.2022 составляет 75,6553 руб., на 31.12.2021 – 84,0695 руб.

Курс доллара США на 31.12.2023 – 89,6883 руб., на 31.12.2022 – 70,3375 руб., на 31.12.2021 – 74,2926 руб.

5. В отчете о финансовых результатах свернуто представляются данные о прочих доходах и прочих расходах, возникающих при покупке-продаже иностранной валюты, прочие доходы и расходы в виде курсовых разниц, в виде признания и восстановления убытка от обесценения запасов, основных средств, в том числе доходных вложений в материальные ценности и инвестиционной недвижимости, в виде признания и восстановления резерва по сомнительным долгам (в том числе резерва под ожидаемые кредитные убытки), в виде корректировок балансовой стоимости доходных вложений в материальные ценности до справедливой стоимости при передаче в финансовую аренду, в виде сумм НДС по корректировкам реализации прошлых лет, в виде доходов и расходов по взаимным представлениям сторон по договорам финансовой аренды (сальдо встречных обязательств), а также прочие доходы и расходы, связанные с модификацией договоров финансовой аренды.

4. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

4.1. 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 2023 г. новые нематериальные активы Обществом не приобретались.

Нематериальные активы, созданные самим Обществом, а также приобретенные с оплатой не денежными средствами, отсутствуют.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Изменение сроков полезного использования нематериальных активов и применяемого способа начисления амортизации в 2023 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 8.

Таблица 8 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Всего	-	45 978	-
в том числе: Программное обеспечение	-	45 978	-

Информация о наличии и движении нематериальных активов приведена в таблице 9.

Наличие и движение нематериальных активов

Таблица 9 (тыс. руб.)

Наименование показателя	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		начислено амортизации	первоначальная стоимость		
Нематериальные активы – всего	за 2023 г.	89 239	(69 401)	-	(70 638)	70 638	(11 918)	-	-	18 601	(10 682)
	за 2022 г.	90 729	(42 675)	-	(1 490)	1 490	(28 215)	-	-	89 239	(69 401)
в том числе: Web-система (для интернет-представительства)	за 2023 г.	410	(387)	-	(410)	410	(23)	-	-	-	-
	за 2022 г.	410	(250)	-	-	-	(137)	-	-	410	(387)
Программное обеспечение	за 2023 г.	87 437	(68 700)	-	(70 228)	70 228	(11 745)	-	-	17 209	(10 217)
	за 2022 г.	88 927	(42 262)	-	(1 490)	1 490	(27 928)	-	-	87 437	(68 700)
Товарный знак	за 2023 г.	1 392	(314)	-	-	-	(150)	-	-	1 392	(464)
	за 2022 г.	1 392	(164)	-	-	-	(150)	-	-	1 392	(314)

4.2. Основные средства

Основные средства Общества включают в себя:

основные средства, используемые для управленческих нужд Общества;
права пользования активами (раздел 4.3 настоящих Пояснений);
предметы операционной аренды, объекты инвестиционной недвижимости и иные объекты, предназначенные для передачи в аренду (раздел 4.4 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».

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 формируются 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 определяется 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 73 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 10.

Наличие и движение основных средств, используемых для управленческих нужд

Таблица 10 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменение за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (используемые для управленческих нужд) - всего	за 2023г.	213 060	(159 953)	206 711	-	-	(52 923)	-	-	-	419 772	(212 876)
	за 2022г.	193 129	(126 044)	23 496	(3 565)	3 537	(37 446)	-	-	-	213 060	(159 953)
Офисное оборудование	за 2023г.	205 551	(153 945)	181 752	-	-	(52 324)	-	-	-	387 303	(206 269)
	за 2022г.	185 578	(120 698)	23 368	(3 395)	3 368	(36 615)	-	-	-	205 551	(153 945)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2023г.	5 037	(4 479)	24 959	-	-	(313)	-	-	-	29 996	(4 792)
	за 2022г.	5 206	(4 138)	-	(169)	169	(511)	-	-	-	5 037	(4 479)
Прочие	за 2023г.	2 473	(1 529)	-	-	-	(285)	-	-	-	2 473	(1 814)
	за 2022г.	2 345	(1 208)	128	-	-	(321)	-	-	-	2 473	(1 529)

Первоначальная стоимость основных средств, используемых для управленческих нужд Общества, в 2023 г. увеличивалась в результате приобретения основных средств (за плату) и улучшения основных средств. Случаи приобретения объектов основных средств в 2023 г. по договорам, предусматривающим оплату не денежными средствами, на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, отсутствовали.

Информация об изменениях стоимости основных средств в результате их улучшения и восстановления приведена в таблице 11.

Таблица 11 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
<i>Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего</i>	370	617
В том числе,		
Офисное оборудование	328	489
Прочие	42	128
<i>Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации – всего</i>	-	-

Выбытия основных средств в 2023 г. не было (в 2022 г. выбытие основных средств имело место по причине физического и морального износа, результат от выбытия основных средств составил (28) тыс. руб.).

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается, а также пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств в учете Общества в 2023 г. не числятся.

Ограничения имущественных прав Общества в отношении основных средств, используемых для управленческих нужд, по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 отсутствуют.

В составе основных средств, используемых для управленческих нужд Общества, объекты основных средств, предоставленные за плату во временное пользование, по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 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 12- 24 мес.).

Признаки обесценения основных средств, используемых для управленческих нужд Общества, на 31.12.2023 не выявлены.

4.3. 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 2023 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 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».

По результатам проверки ППА на обесценение признаки обесценения по состоянию на 31.12.2023 не выявлены.

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 ППА отражены:

- арендованные земельные участки в Увельском районе Челябинской области (на которых расположены объекты недвижимого имущества, принадлежащие Обществу на праве собственности);
- арендуемые Обществом помещения по месту нахождения и по месту нахождения обособленных подразделений.

Информация о наличии и движении ППА приведена в таблице 12.

Наличие и движение прав пользования активами

Таблица 12 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменение за период				На конец года		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
Права пользования активами	за 2023 г.	317 904	(107 063)	526 075	(193 023)	15 835	(157 688)	-	650 955	(248 916)
	за 2022г.	297 732	-	21 163	(991)	967	(108 030)	-	317 904	(107 063)
Земельные участки	за 2023 г.	180 133	(13 669)	44	(150 417)	15 835	(6 004)	-	29 759	(3 837)
	за 2022г.	180 133	-	-	-	-	(13 669)	-	180 133	(13 669)
Помещения	за 2023 г.	137 771	(93 394)	526 031	(42 606)	-	(151 685)	-	621 196	(245 078)
	за 2022г.	117 599	-	21 163	(991)	967	(94 361)	-	137 771	(93 394)

По договорам аренды земельных участков процентная ставка в 2023 г. варьируется в пределах от 9,25 % до 15,77 % (в 2022 г. – в пределах от 9,25 % до 10,4 %), по договорам аренды помещений в 2023 г. – в пределах от 6,15 % до 15,46 % (в 2022 г. – в пределах от 6,15 % до 11,19 %).

Процентный расход по договорам аренды за 2023 г. составил 43 751 тыс. руб. (за 2022 г. – 20 765 тыс. руб.)

Затраты в связи с поступлением предметов аренды и приведением их в состояние, пригодное для использования, а также затраты на улучшение предметов аренды в 2023 г., составили 346 340 тыс. руб.

Пересмотр фактической стоимости ППА и обязательства по аренде в 2023 г. составил 219 455 тыс. руб. Изменение условий аренды (помещения) на сумму 219 411 тыс. руб., (земля) - на сумму 44 тыс. руб. В 2023 поступило ППА (помещение) на сумму 306 620 тыс. руб.

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

Информация об обязательстве по аренде по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 представлена в таблице 13.

Таблица 13 (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Долгосрочная часть обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса), в т.ч.	332 265	164 924
Земельные участки	29 408	157 556
Помещения	302 857	7 368
Краткосрочная часть обязательства по аренде (строка 1520 бухгалтерского баланса), в т.ч.	122 130	47 094
Земельные участки	1	12 318
Помещения	122 129	34 776
Итого	454 395	212 018

4.4. Доходные вложения в материальные ценности

В составе показателя строки 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» бухгалтерского баланса на 31.12.2023 отражены объекты основных средств Общества, переданные в аренду и предназначенные для передачи в аренду, а именно:

объекты основных средств, переданные в аренду по договорам операционной аренды (далее – объекты операционной аренды);

инвестиционная недвижимость (транспортно-логистический комплекс (ТЛК) «Южноуральский»);

объекты основных средств, предназначенные для предоставления в аренду.

Учет указанных активов ведется в порядке, предусмотренном ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Основные положения учетной политики Общества в отношении данных объектов раскрыты в разделе 4.3 настоящих Пояснений.

Информация о наличии и движении объектов операционной аренды, инвестиционной недвижимости и иных объектов, предназначенных для предоставления в аренду по основным группам, приведена в таблице 14.

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

Таблица 14 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года			поступило	Изменение за период			На конец года				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение		Выбыло			Начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение					
Объекты операционной аренды, инвестиционной недвижимости и иные объекты, предназначенные для предоставления в аренду - всего	за 2023 г.	123 545 542	(17 639 882)	(962 919)	82 267 995	1 875 476	124 370	573 075	194 922 300	(22 164 629)	(265 474)		
	за 2022 г.	144 794 001	(15 008 926)	-	2 113	1 375 666	357 626	(1 320 545)	123 545 542	(17 639 882)	(962 919)		
Воздушные суда	за 2023 г.	79 858 119	(14 079 044)	(228 534)	82 195 818	1 231 501	28 728	166 145	155 939 098	(18 044 226)	(33 661)		
	за 2022 г.	82 189 124	(11 708 619)	-	-	273 104	357 626	(586 160)	79 858 119	(14 079 044)	(228 534)		
Т.ЛК Южноуральский	за 2023 г.	4 853 761	(813 071)	-	-	-	-	-	4 853 761	(995 349)	-		
	за 2022 г.	4 853 761	(692 616)	-	-	-	-	-	4 853 761	(813 071)	-		
Железнодорожный подвижной состав	за 2023 г.	38 502 288	(2 522 691)	(728 729)	72 177	568 352	95 642	401 661	33 910 824	(2 948 365)	(231 426)		
	за 2022 г.	57 419 140	(2 420 450)	-	2 113	1 101 960	-	(728 729)	38 502 288	(2 522 691)	(728 729)		
Прочие предметы аренды	за 2023 г.	331 374	(225 076)	(5 656)	-	75 623	-	5 269	218 617	(176 689)	(387)		
	за 2022 г.	331 976	(187 241)	-	-	602	-	(5 656)	331 374	(225 076)	(5 656)		

Информация об изменении первоначальной стоимости доходных вложений в материальные ценности в результате капитального ремонта, модернизации, реконструкции и частичной ликвидации представлена в таблице 15.

Таблица 15 (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2023 год	2022 год
Увеличение стоимости доходных вложений в материальные ценности в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	72 177	2 113
Железнодорожный транспорт	72 177	2 113

Основная доля приобретенных предметов операционной аренды в 2023 г. приходится на воздушные суда, которые были приняты к учету по рыночной стоимости после завершения процедуры изъятия во внесудебном порядке заложенного имущества по договорам залога, заключенным с GTLK Europe DAC и ее дочерними компаниями, в обеспечение исполнения обязательств GTLK Europe DAC по предоставленным ей Обществом займам. Рыночная стоимость поступивших воздушных судов составила 83 509 877 тыс. руб., в том числе 1 314 059 тыс. руб. – стоимость воздушного судна, отраженного в составе долгосрочных активов к продаже.

31.05.2023 Высокий суд Ирландии принял решение о начале процедуры ликвидации GTLK Europe DAC

11.01.2024 Арбитражный суд Ямало-Ненецкого автономного округа (определение от 23.01.2024 по делу № А81-12396/2023) удовлетворил заявление Общества о запрете инициировать и (или) продолжать разбирательства в иностранных судах, предметом которых прямо или косвенно являются воздушные суда, принадлежащие Обществу на праве собственности, и установил неустойку за неисполнение указанного запрета в размере 83 509 877 тыс. руб. (совокупная рыночная стоимость воздушных судов, согласно отчету об оценке).

По состоянию на 31 декабря отчетного года и при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении условий использования объектов доходных вложений в материальные ценности, Общество проводит проверку элементов амортизации: срока полезного использования, ликвидационной стоимости и способа начисления амортизации.

Срок полезного использования объектов доходных вложений в материальные ценности определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды Обществу.

Сроки полезного использования предметов операционной аренды могут быть представлены следующим образом:

Воздушные суда	от 8 до 25 лет;
Железнодорожные вагоны	от 22 до 32 лет;
Здания	50 лет;
Прочие	от 3 до 7 лет.

Ликвидационная стоимость предметов операционной аренды определяется как величина, которую Общество получила бы в случае выбытия этого объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие. При этом предмет аренды рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования.

В результате проверки элементов амортизации по состоянию на 31.12.2023 были пересмотрены сроки полезного использования и ликвидационная стоимость по воздушным судам и железнодорожным вагонам.

Пересмотр сроков полезного использования по отдельным объектам произведен в рамках выше приведенных сроков полезного использования по соответствующей группе активов.

Ликвидационная стоимость предметов аренды, предоставленных в операционную аренду, по состоянию на 31.12.2023 составила 20 576 464 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 12 355 083 тыс. руб.), в том числе:

воздушные суда – 12 722 021 тыс. руб.;

железнодорожный транспорт – 7 766 401 тыс. руб.;

ТЛК «Южноуральской» (отдельные сооружения) – 86 936 тыс. руб.;

прочие объекты аренды – 1 106 тыс. руб.

Увеличение ликвидационной стоимости предметов аренды составило 8 221 381 тыс. руб.

Результаты пересмотра элементов амортизации отражаются в учете перспективно, в связи с этим оценить их влияние на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды не представляется возможным.

Общество провело проверку на обесценение доходных вложений в материальные ценности по состоянию на 31.12.2023.

Тестирование на обесценение предметов операционной аренды проводится 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) осуществляется 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 свидетельствует об обесценении данного вида актива и необходимости корректировки его балансовой стоимости с отнесением суммы обесценения на прочие расходы текущего года.

При проведении проверки на обесценение по состоянию на 31.12.2023 возмещаемая стоимость таких активов как ТЛК «Южноуральский», воздушных судов, железнодорожных вагонов, находящихся в аренде, а также временно не используемых воздушных судов и железнодорожных вагонов определялась двумя способами: как справедливая стоимость и как ценность использования.

Справедливая стоимость предметов оценки была определена с использованием затратного подхода к оценке. Использование затратного подхода связано с необходимостью учета технического состояния объектов имущества, в соответствии с Порядком организации оценки в Обществе (приказ № 112 от 28.07.2023) Оценка имущества с использованием затратного метода проводится в соответствии с положениями Федерального стандарта оценки (ФСО V) «Подходы и методы оценки» (утв. Приказом Минэкономразвития России от 14.04.2022 № 200).

По состоянию на 31.12.2023 тестирование на обесценение ТЛК «Южноуральский», расположенного в Увельском районе Челябинской области, проводилось с учетом следующего: комплекс передан во временное пользование на условиях операционной аренды, Общество на ежемесячной основе получает арендный доход и рассчитывает получить прибыль от роста рыночной стоимости объектов недвижимости.

Амортизация по данному имуществу начисляется линейным способом в течение предполагаемого срока его полезного использования, который принимается равным 50 годам.

При проведении теста на обесценение ТЛК «Южноуральский» обесценение выявлено не было.

Тестирование на обесценение воздушных судов проводилось с учетом условий, действующих в отношении них договоров операционной аренды и с учетом предположения об отсутствии проблем с запасными частями в будущем. Тестирование на обесценение временно не используемых воздушных судов проводилось с учетом имеющихся на рассмотрении в Обществе на дату проведения тестирования коммерческих предложений по аренде / продаже воздушных судов. Результаты тестирования показали, что ценность от использования воздушных судов превышает их балансовую стоимость на отчетную дату. Основания для признания в учёте обесценения отсутствуют.

Тестирование на обесценение находящегося в аренде и временно не используемого железнодорожного подвижного состава проводилось с учетом действующих в отношении них договоров аренды и с учетом находящихся на рассмотрении Общества коммерческих предложений. Результаты тестирования показали, что ценность от использования железнодорожных вагонов превышает их балансовую стоимость на отчетную дату. Основания для признания в учёте обесценения отсутствуют.

Кроме тестирования на обесценение на конец отчетного периода Общество определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды в отношении актива, больше не существует или уменьшился. Признаки возможного уменьшения убытка от обесценения, в основном зеркально отображают признаки возможного убытка от обесценения. В случае наличия любого такого признака Общество оценивает возмещаемую сумму этого актива. Балансовая стоимость актива увеличивается до его возмещаемой суммы. Данное увеличение является восстановлением убытка от обесценения.

Восстановление убытка от обесценения за 2023 г. составило – 429 703 тыс. руб., в том числе по воздушным судам – 69 322 тыс. руб., по ТЛК «Южноуральский» (оборудование) – 3 212 тыс. руб., по железнодорожному транспорту – 357 169 тыс. руб.

Балансовая стоимость пригодных к использованию предметов аренды, временно не используемых, по состоянию на 31.12.2023 составила – 8 342 953 тыс. руб., в том числе:

воздушный транспорт – 6 210 330 тыс. руб.;

отдельные объекты ТЛК «Южноуральский» – 1 801 101 тыс. руб.;

железнодорожный транспорт – 291 709 тыс. руб.;

прочие объекты – 39 813 тыс. руб.

Общая сумма дохода от операционной аренды за 2023 г. составила 28 752 087 тыс. руб. (за 2022 г. – 17 624 512 тыс. руб.).

Переменные арендные платежи по заключенными договорами операционной аренды не предусмотрены.

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

Таблица 16 (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Операционная аренда, в том числе:	72 715 849	88 331 152
Воздушные суда	43 673 691	55 581 247
Железнодорожный транспорт	29 042 158	32 749 905

4.5. Инвестиции в аренду

Учет 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 2-х лет до 25 лет;

по договорам коммерческого лизинга и аренды – от 2-х лет до 21 года.

Процентный доход по договорам финансовой аренды за 2023 г. составил 37 942 800 тыс. руб. (за 2022 г. – 33 529 327 тыс. руб.).

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

Переменные арендные платежи по заключенным договорам финансовой аренды не предусмотрены.

Негарантированная ликвидационная стоимость предметов неоперационной (финансовой) аренды равна нулю, поскольку по заключенным Обществом договорам 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 31.12.2023	на 31.12.2022
Валовые инвестиции в аренду	737 388 854	504 636 144
Незаработанный процентный доход	(357 692 578)	(218 632 142)
Чистые инвестиции в аренду до вычета резерва под ожидаемые кредитные убытки	379 696 276	286 004 002
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(6 987 556)	(9 791 098)
Чистые инвестиции в аренду	372 708 721	276 212 904

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

Таблица 18 (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022
<i>Валовые инвестиции в аренду</i>	737 388 854	504 636 144
со сроком погашения до 1 года	97 613 304	56 243 888
со сроком погашения от 1 года до 2 лет	68 504 568	48 091 704
со сроком погашения от 2 лет до 3 лет	64 702 052	48 165 064
со сроком погашения от 3 лет до 4 лет	61 554 306	42 910 710
со сроком погашения от 4 лет до 5 лет	57 463 949	40 138 421
со сроком погашения свыше 5 лет	387 550 675	269 086 357
<i>Незаработанный процентный доход</i>	<i>(357 692 578)</i>	<i>(218 632 142)</i>
Чистые инвестиции в аренду до вычета резерва под ожидаемые кредитные убытки	379 696 276	286 004 002
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(6 987 556)	(9 791 098)
Чистые инвестиции в аренду	372 708 721	276 212 904

Изменение чистой инвестиции в аренду за отчетный год составило 96 495 817 тыс. руб. (за 2022 г. – 8 078 814 тыс. руб.). Увеличение связано, в основном, с передачей в финансовую аренду железнодорожного подвижного состава, водного и воздушного транспорта.

В течение 2022 г. часть договоров неоперационной (финансовой) аренды, предметом аренды которых 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 31.12.2023 сумма чистых инвестиций в аренду по данным договорам составила 37 931 115 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 размер валовых инвестиций в аренду по подписанным договорам финансовой аренды, предметы аренды по которым не были предоставлены арендаторам, составил 297 230 128 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2022 – 230 389 965 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 31.12.2023 составляет 306 412 553 тыс. руб., на 31.12.2022 – 171 851 965 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	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
2023 г.	9 791 098	3 442 729	(2 467 612)	(3 778 659)	6 987 556
2022 г.	6 269 991	5 951 936	-	(2 430 830)	9 791 098

В Обществе проводится оценка резервов под ожидаемые кредитные убытки, с учетом следующих принципов и факторов:

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» применяется модель ожидаемых кредитных убытков, ключевым принципом которой является своевременное отражение ухудшения или улучшения кредитного качества финансовых инструментов с учетом текущей и прогнозной информации. Объем ожидаемых кредитных убытков, признаваемый как резерв, зависит от степени изменения кредитного качества с даты первоначального признания финансового инструмента.

В рамках общего подхода резерв под ожидаемые кредитные убытки по инвестициям в аренду формируется на основе:

ожидаемых кредитных убытков в течение года – для инвестиций в аренду без факторов, свидетельствующих о существенном ухудшении кредитного качества с даты первоначального признания, и признаков обесценения;

ожидаемых кредитных убытков в течение всего срока жизни инвестиции в аренду – для инвестиций в аренду, по которым были выявлены факторы, свидетельствующие о существенном ухудшении кредитного качества, или признаки обесценения.

К факторам существенного ухудшения кредитного качества относятся:

а) Наличие по состоянию на отчетную дату просроченной дебиторской задолженности по основному долгу и/ или процентам, а также иным выплатам, предусмотренным договором, сроком:

от 31 до 90 дней для финансовых инструментов, контрагент по которым не является казенным/ бюджетным учреждением (источники погашения обязательств по финансовому инструменту не предусмотрены бюджетом страны, региона, муниципального образования);

от 181 до 270 дней для финансовых инструментов, контрагент по которым является казенным/бюджетным учреждением (источники погашения обязательств по финансовому инструменту предусмотрены отдельной строкой в бюджете страны, региона, муниципального образования) в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в части опровержимого допущения относительно платежей, просроченных более чем на 30 дней.

б) Существенное изменение в худшую сторону скорингового балла по финансовому инструменту по сравнению с прогнозным показателем.

Скоринговый балл отражает кредитное качество контрагента по финансовому инструменту и рассчитывается в рамках скоринговой модели на основании финансовых показателей контрагента.

К признакам обесценения относятся:

а) Наличие по состоянию на отчетную дату просроченной дебиторской задолженности по основному долгу и/ или процентам, а также иным выплатам, предусмотренным договором, сроком:

свыше 90 дней для финансовых инструментов, контрагент по которым не является казенным/ бюджетным учреждением (источники погашения обязательств по финансовому инструменту не предусмотрены бюджетом страны, региона, муниципального образования);

свыше 270 дней для финансовых инструментов, контрагент по которым является казенным/ бюджетным учреждением (источники погашения обязательств по финансовому инструменту предусмотрены отдельной строкой в бюджете страны, региона, муниципального образования).

б) Инициирование и/ или осуществление процедуры реструктуризации.

в) Возбуждение дела о банкротстве в отношении контрагента.

г) Включение контрагента в Перечень организаций и физических лиц, в отношении которых имеются сведения об их причастности к экстремистской деятельности или терроризму.

д) Осуществление начала процесса ликвидации контрагента либо исключения контрагента из ЕГРЮЛ по решению налогового органа (за исключением случаев, когда ликвидация связана с переводом деятельности на другое юридическое лицо).

Каждая инвестиция в аренду по состоянию на отчетную дату классифицируется в одну из стадий в зависимости от выявления факторов существенного ухудшения кредитного качества или признаков обесценения.

В соответствии с общим подходом на дату признания инвестиции в аренду относятся к 1 стадии резервирования, далее – в зависимости от степени ухудшения кредитного качества с даты первоначального признания на последующие отчетные даты инвестиции в аренду относят к одной из следующих стадий:

Стадия 1 – инвестиции в аренду, не имеющие факторов, свидетельствующих о существенном ухудшении кредитного качества, и не имеющие признаков обесценения, по которым рассчитываются ожидаемые кредитные убытки в течение 1 года;

Стадия 2 – инвестиции в аренду, имеющие факторы, свидетельствующие о существенном ухудшении кредитного качества, но без признаков обесценения, по которым рассчитываются ожидаемые кредитные убытки в течение всего срока жизни финансового инструмента;

Стадия 3 – инвестиции в аренду, имеющие признаки обесценения, по которым рассчитываются ожидаемые кредитные убытки в течение всего срока жизни финансового инструмента.

Восстановление кредитного качества.

Под восстановлением кредитного качества понимается перевод финансового инструмента в иную (лучшую) стадию оценки: из стадии 3 или стадии 2 в стадию 1.

Инвестиции в аренду считаются восстановленными и, следовательно, переводятся из стадии 3 (или стадии 2), когда ни один из критериев наступления дефолта (или существенного ухудшения кредитного качества), не наблюдался как минимум в течение трех месяцев подряд. Решение в отношении того, следует ли отнести актив к Стадии 2 или Стадии 1 в случае его восстановления, зависит от пересмотренного уровня кредитного рейтинга в момент восстановления и оценки того, произошло ли значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, а также с учетом отсутствия просроченной задолженности на отчетную дату.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по инвестициям в аренду определяется как разница между всеми предусмотренными договором денежными потоками, причитающимися Обществу в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Общество ожидает получить, дисконтированная по эффективной процентной ставке.

Ожидаемые денежные потоки определяются с учетом анализа вероятности попадания каждого платежа по договору в дефолт на основании матрицы переходов, а также учитывают денежные потоки от возможной реализации предмета лизинга (аренды)/ обеспечения в случае попадания в дефолт, умноженные на вероятность такого попадания.

В рамках расчета резерва под ожидаемые кредитные убытки Общество может применять индивидуальный подход к расчету резерва. Наиболее применимым данный подход является для расчета резервов по инвестициям в аренду, находящимся на третьей стадии обесценения.

В рамках индивидуального подхода расчета резерва осуществляется экспертная оценка наиболее вероятных сценариев ожидаемых денежных потоков по договору.

Для расчета возмещаемой стоимости по каждому сценарию оцениваются сроки и суммы поступлений в счет погашения задолженности, и применяется метод дисконтированных денежных потоков с использованием в качестве ставки дисконтирования эффективной процентной ставки.

Анализ изменения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по чистым инвестициям в аренду за 2023 год представлен в таблице 20.

Таблица 20 (тыс. руб.)

Резерв под ОКУ	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
Резерв под ОКУ на 31.12.2022	794 639	352 164	8 644 295	9 791 098
Перевод в Стадию 1	82 423	(63 739)	(18 684)	-
Перевод в Стадию 2	-	1 148 289	(1 148 289)	-
Перевод в Стадию 3	-	-	-	-
Чистое изменение резерва под ОКУ	487 684	526 515	(446 271)	567 928
Вновь созданные или приобретенные финансовые активы	114 943	3 087		118 030
Финансовые активы, признание которых было прекращено	(24 206)	(4)	(3 465 290)	(3 489 500)
Резерв под ОКУ на 31.12.2023	1 455 483	1 966 312	3 565 761	6 987 556

4.6. 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 2023 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.

Депозиты, размещенные на срок более 92 дней, на 31.12.2023 и на 31.12.2022, отсутствуют.

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

Структура долгосрочных финансовых вложений Общества на 31.12.2023 и на 31.12.2022 представлена в таблице 21.

Таблица 21 (тыс. руб.)

№ счета	Наименование счета/субсчета бухгалтерского учета	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2022
58.01.1	Вклады в уставный капитал обществ с ограниченной ответственностью	9 277 605	9 277 605
58.01.2	Акции	680	680
59	Резервы под обесценение финансовых вложений	(2 304 060)	-
	Вклады в уставные капиталы	6 974 225	9 278 285
58.03	Предоставленные займы (в руб.)	53 450 044	44 280 549
59	Резервы под обесценение финансовых вложений	-	(323 400)
58.23	Предоставленные займы (в валюте)	6 425 004	17 137 553
59	Резервы под обесценение финансовых вложений	-	(577 755)
	Займы выданные	59 875 048	60 516 948
58.05	Приобретенные на основании уступки права (требования) по договорам займов	-	3 608 000
	Итого	66 849 273	73 403 233

Структура краткосрочных финансовых вложений на 31.12.2023 и на 31.12.2022 Общества представлена в таблице 22.

Таблица 22 (тыс. руб.)

№ сч.	Наименование счета/субсчета бухгалтерского учета	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2022
58.03	Предоставленные займы (в руб.)	24 445 393	8 123 700
59	Резервы под обесценение финансовых вложений	(500 000)	(500 000)
58.23	Предоставленные займы (в валюте)	37 617 336	58 133 661
59	Резервы под обесценение финансовых вложений	(6 312 262)	(2 927 484)
	Займы выданные	55 250 467	62 829 877
58.05	Приобретенные на основании уступки права (требования) по договорам займов	484 591	924 590
	Итого краткосрочные финансовые вложения	55 735 058	63 754 467

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 01.01.2024 по 18.01.2030 ориентировочно составит 263217 тыс. руб.

26.05.2023 погашены займы, выданные GTLK Europe DAC в сумме 46 533 247 тыс. руб. путем обращения во внесудебном порядке взыскания на воздушные суда, принадлежащие GTLK Europe DAC и ее дочерним компаниям, которые были предоставлены в залог в целях обеспечения обязательств GTLK Europe DAC по предоставленным займам. Обращение взыскания на воздушные суда осуществлено Обществом путем оставления предметов залога за собой.

В связи с началом Высоким судом Ирландии процедуры ликвидации компании GTLK Europe DAC отражено обесценение вкладов в уставный капитал GTLK Europe DAC и дочерней российской организации Общества, владеющей основной долей акций GTLK Europe DAC. Сумма резерва под обесценение данных финансовых вложений составила 2 304 059 тыс. руб.

Резерв под обесценение предоставленных займов на 31.12.2023 создан в размере 6 812 262 тыс. руб., на 31.12.2022 – 4 328 639 тыс. руб.

Резерв под обесценение предоставленных иностранным организациям – дочерним компаниям GTLK Europe DAC займам был создан в размере 100 %.

В отношении остальных финансовых вложений Общества по состоянию на 31.12.2023 признаки обесценения, предусмотренные ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», не выявлены.

На 31.12.2023 в залоге у Общества 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 2023 год и за 2022 год приведена в таблице 23.

Наличие и движение финансовых вложений

Таблица 23 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		Курсовые разницы (переоценка валютных активов)	Корректировка по сроку (период задолженности)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	74 304 388	(901 155)	28 250 011	(17 320 541)	-	2 845 346	(18 925 871)	(1 402 904)	69 153 332	(2 304 059)
	5311	за 2022г.	64 615 956	-	26 659 007	(6 614 499)	-	(1 630 962)	(8 725 113)	(901 155)	74 304 388	(901 155)
в том числе:												
Внос в уставный капитал	5302	за 2023г.	9 278 285	-	-	-	-	-	-	-	9 278 285	-
	5312	за 2022г.	14 919 820	-	-	(5 641 534)	-	-	-	-	9 278 285	-
Займы	5303	за 2023г.	61 418 103	(901 155)	28 250 011	(13 712 541)	-	2 845 346	(18 925 871)	901 155	59 875 048	-
	5313	за 2022г.	45 648 136	-	26 659 007	(972 965)	-	(1 630 962)	(8 285 113)	(901 155)	61 418 103	(901 155)
Приобретение права требования	5304	за 2023г.	3 608 000	-	-	(3 608 000)	-	-	-	-	-	-
	5314	за 2022г.	4 048 000	-	-	-	-	-	(440 000)	-	3 608 000	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	67 181 951	(3 427 484)	2 537 377	(38 556 906)	-	12 459 027	18 925 871	(3 384 777)	62 547 319	(6 812 261)
	5315	за 2022г.	24 706 384	(500 000)	58 705 296	(7 975 680)	-	(16 979 161)	8 725 113	(2 927 484)	67 181 951	(3 427 484)
в том числе:												
Депозиты (за исключением денежных эквивалентов)	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	296 695	(296 695)	-	-	-	-	-	-
Займы	5307	за 2023г.	66 257 360	(3 427 484)	2 537 377	(38 116 906)	-	12 459 027	18 925 871	(3 384 777)	62 062 728	(6 812 261)
	5317	за 2022г.	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)
Приобретение права требования		за 2023г.	924 591	-	-	(440 000)	-	-	-	-	484 591	-
		за 2022г.	836 591	-	-	(352 000)	-	-	440 000	-	924 591	-
Иные		за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	141 486 339	(4 328 639)	30 787 388	(55 877 447)	-	15 304 373	-	(4 787 681)	131 700 651	(9 116 320)
	5310	за 2022г.	89 322 340	(500 000)	85 364 303	(14 590 179)	-	(18 610 123)	-	(3 828 639)	141 486 339	(4 328 639)

4.7. Прочие внеоборотные активы

Структура показателя строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса на 31.12.2023 представлена в таблице 24.

Таблица 24 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Авансы, выданные поставщикам предметов аренды	155 975 258	87 148 081
Начисленный НДС, подлежащий возмещению в составе плановых платежей по финансовой аренде, в том числе:	5 629 736	5 021 060
<i>сумма НДС</i>	5 853 773	5 328 374
<i>резерв</i>	(224 037)	(307 314)
Оборудование к установке	122 041	81 977
Затраты на приобретение основных средств (включая предметы операционной аренды) и предметов неоперационной (финансовой) аренды	5 822 571	6 166 711
Затраты на приобретение нематериальных активов	7 350	-
Расходы на будущих периодов	1 839 708	1 796 802
Итого	169 396 664	100 214 631

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 аренду, представлена в таблице 25.

Таблица 25 (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 2023 г.	6 248 688	203 040 875	(1 797 210)	(201 547 741)	5 944 612
	за 2022 г.	5 676 709	45 479 400	(110)	(44 907 311)	6 248 688
в том числе:						
Основные средства	за 2023 г.	46 803	561 879	(514)	(206 711)	401 457
	за 2022 г.	1 469	68 940	(110)	(23 496)	46 803
ППА	за 2023 г.	129	306 632	-	(306 761)	-
	за 2022 г.	-	129	-	-	129
Предметы операционной аренды и иные объекты, предназначенные для передачи в аренду	за 2023 г.	1 385 808	83 085 733	(1 314 059)	(82 267 995)	889 487
	за 2022 г.	1 137 016	250 905	-	(2 113)	1 385 808

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	
Предметы неоперационной (финансовой) аренды	за 2023 г.	4 815 948	119 086 631	(482 637)	(118 766 274)	4 653 668
	за 2022 г.	4 538 224	45 159 426	-	(44 881 702)	4 815 948

Информация о незаконченных операциях по приобретению НМА представлена в таблице 26.

Таблица 26 (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 2023 г.	-	7 350	-	-	7 350
	за 2022 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
Программное обеспечение	за 2023 г.	-	7 350	-	-	7 350
	за 2022 г.	-	-	-	-	-

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 разделе I в составе прочих внеоборотных активов.

Информация о данных суммах авансов по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 представлена в таблице 27.

Таблица 27 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022
1	Авансы, выданные поставщикам имущества, предназначенного для передачи в лизинг, без НДС, в том числе:	155 975 258	87 148 081
1.1	Водный транспорт	89 038 491	64 977 863
1.2	Авиационный транспорт	58 152 130	9 991 315
1.3	Автотранспорт и спецтехника	3 271 447	2 454 561
1.4	Железнодорожный транспорт	5 513 190	9 724 343

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 31.12.2023 сумма НДС в составе авансов, выплаченных поставщикам внеоборотных активов, составила 1 796 496 тыс. руб. (на 31.12.2022. – 2 477 110 тыс. руб.).

4.8. 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.

По состоянию на 31.12.2023 признан резерв под снижение стоимости запасов в сумме 300 969 тыс. руб., на 31.12.2022 – в размере 285 386 тыс. руб. (увеличение резерва на 15 583 тыс. руб.).

В составе товаров отгруженных учитываются объекты недвижимости – воздушные суда, выкупленные арендаторами по договорам операционной аренды, переход права собственности на отчетную дату по которым не зарегистрирован (на 31.12.2023 – 1 962 580 тыс. руб., на 31.12.2022 – 1 013 364 тыс. руб.).

Запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

Информация о наличии и движении запасов за отчетный период представлена в таблице 28.

Информация о наличии и движении запасов

Таблица 28 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		стоимость	величина резерва под снижение стоимости
					резерв под снижение стоимости	резерв под снижение стоимости		
Запасы - всего	за 2023 г.	3 322 186	(285 386)	1 212 863	(2 261 881)	(15 583)	2 273 167	(300 969)
	за 2022 г.	581 407	(260 887)	3 710 460	(969 682)	(24 499)	3 322 186	(285 386)
в том числе:								
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023 г.	5 000	-	122 182	(120 916)	-	6 265	-
	за 2022 г.	22 514	-	25 275	(42 790)	-	5 000	-
Товары для перепродажи	за 2023 г.	2 303 822	(285 386)	141 465	(2 140 965)	(15 583)	304 322	(300 969)
	за 2022 г.	319 493	(260 887)	2 671 821	(687 492)	(24 499)	2 303 822	(285 386)
Товары отгруженные	за 2023 г.	1 013 364	-	949 216	-	-	1 962 580	-
	за 2022 г.	239 400	-	1 013 364	(239 400)	-	1 013 364	-

4.9. Дебиторская задолженность

Информация о структуре и величине долгосрочной дебиторской задолженности представлена в таблице 29 (строка «Долгосрочная дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2023 и на 31.12.2022).

Таблица 29 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022
	Долгосрочная задолженность, в том числе:	174 159 172	73 236 265
1	Авансы выданные поставщикам товаров, работ, услуг	16 986	195
2	Задолженность покупателей, в том числе:	67 293 232	67 390 967
	Сумма задолженности	67 478 933	67 577 238
	Сумма созданного резерва	(185 701)	(186 271)
2.1	Железнодорожный транспорт	65 736 361	66 339 086
2.2	Авиационный транспорт	481 701	186 271
2.2.р	Авиационный транспорт (резерв)	(185 701)	(186 271)
2.3	Водный транспорт	498 094	1 051 881
2.4	Автотранспорт и спецтехника	762 777	-
3	Расчеты по претензиям	1 886 284	2 054 990
3.1	Авиационный транспорт	928 337	1 123 146
3.2	Водный транспорт	920 438	931 844
3.3	Железнодорожный транспорт	-	-
3.4	Автотранспорт и спецтехника	37 509	-
4	Прочая долгосрочная задолженность, в том числе	104 962 670	3 790 113
	Сумма задолженности	116 515 434	3 790 113
	Сумма созданного резерва	(11 552 764)	-
4.1	Автотранспорт и спецтехника	357 578	164 492
4.2	Проценты за рассрочку платежа и иные доходы к получению	3 995 103	3 625 621
4.3	Замещенные облигации	112 162 753	-
4.3.р	Резерв	(11 552 764)	-

Информация о структуре и величине краткосрочной дебиторской задолженности представлена в таблице 30 (строка «Краткосрочная дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2023 и на 31.12.2022).

Таблица 30 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022
	Краткосрочная задолженность, в том числе:	60 429 106	20 890 551
1	Задолженность покупателей, в том числе:	3 695 524	4 793 568
	Сумма задолженности	4 273 552	8 160 298
	Сумма созданного резерва	(578 028)	(3 366 730)
1.1	Железнодорожный транспорт	881 894	3 152 330
1.1.р	Железнодорожный транспорт (резерв)	(10 642)	(60 861)
1.2	Авиационный транспорт	567 386	3 462 830
1.2.р	Авиационный транспорт (резерв)	(567 386)	(2 935 627)
1.3	Водный транспорт	532 799	723 898
1.3.р	Водный транспорт (резерв)	-	(292 712)

№ п/п	Наименование показателя	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022
1.4	Автотранспорт и спецтехника	1 629 332	175 459
1.4.p	<i>Автотранспорт и спецтехника (резерв)</i>	-	(77 530)
1.5	Прочее	662 141	645 781
1.5.p	<i>Прочее (резерв)</i>	-	-
2	Авансы выданные	134 281	80 174
3	Расчеты по претензиям, в том числе:	1 154 162	612 237
	Сумма задолженности	21 341 386	12 370 064
	Сумма созданного резерва	(20 187 224)	(11 757 827)
4	Расчеты по налогам и сборам, социальному страхованию, в том числе	1 308 614	3 761 021
	Сумма задолженности	1 853 969	3 761 021
	Сумма созданного резерва	(545 355)	-
4.1	Налог на добавленную стоимость	545 355	3 734 650
4.1.p	<i>Налог на добавленную стоимость (резерв)</i>	(545 355)	-
4.2	Налог на прибыль	622 729	21 363
4.3	Прочие налоги	1 974	5 008
4.4	Единый налоговый счет	683 911	-
5	Прочая краткосрочная задолженность, в том числе	54 136 525	11 643 551
	Сумма задолженности	65 764 414	12 009 025
	Сумма созданного резерва	(11 627 889)	(365 474)
5.1	Водный транспорт	7 629 632	-
5.2	Авиационный транспорт	488 117	239 244
5.2.p	<i>Авиационный транспорт (резерв)</i>	(322 797)	(83 085)
5.3	Прочие дебиторы	8 699 083	5 565 239
5.3.p	<i>Прочие дебиторы (резерв)</i>	(2 613 965)	(161 429)
5.4	Проценты за рассрочку платежа и иные доходы к получению	12 938 126	6 204 542
5.4.p	<i>Проценты за рассрочку платежа и иные доходы к получению (резерв)</i>	(693 348)	(120 960)
5.5	Замещенные облигации	36 009 456	-
5.5.p	<i>Резерв</i>	(7 997 779)	-

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 31.12.2023 не показываются.

В состав дебиторской задолженности включены облигации, полученные в результате замещения Обществом в четвертом квартале 2023 г. шести выпусков еврооблигаций, эмитентами которых являются компании GTLK Europe DAC и GTLK Europe Capital DAC. Выпуск замещающих облигаций серии с 3024-Д по 3029-Д осуществлен с учетом требований Указа Президента РФ от 05.07.2022 № 430 «О репатриации резидентами — участниками внешнеэкономической деятельности иностранной валюты и валюты Российской Федерации».

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2023 составляет 31 720 317 тыс. руб. (на 31.12.2022 — 18 006 321 тыс. руб., на 31.12.2021 — 20 955 198 тыс. руб.). В составе просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2023 числится дебиторская задолженность в размере 9 333 706 тыс. руб., образование которой вызвано невозможностью исполнения обязательств в связи с действием режимов санкций.

Обществом на 31.12.2023 сформирован резерв по сомнительным долгам в размере 44 676 961 тыс. руб., на 31.12.2022 – 15 676 304 тыс. руб.

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

- не признается сомнительной дебиторская задолженность, в том числе лизингополучателей и арендаторов, обеспеченная поручительством и иными гарантиями, за исключением случаев существенного ухудшения финансового положения лица, предоставившего обеспечение (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н);

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

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

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

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

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

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

В 2023 г. дебиторская задолженность, нереальная ко взысканию, списана на финансовый результат (не за счет резерва по сомнительным долгам) в размере 2 229 тыс. руб. (в 2022 г. – 39 тыс. руб.).

4.10. Денежные средства и денежные эквиваленты

Структура показателя 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» на 31.12.2023 и на 31.12.2022 представлена в таблице 31.

Таблица 31 (тыс. руб.)

Наименование	31.12.2023	31.12.2022
Расчетные счета	5 931 616	8 360 622
Валютные счета	-	-

Наименование	31.12.2023	31.12.2022
Денежные эквиваленты (депозиты, размещенные на срок менее 3-х месяцев в руб.)	22 580 700	24 370 200
Денежные эквиваленты (депозиты, размещенные на срок менее 3-х месяцев в валюте)	-	-
Специальные счета в банках (аккредитивы)	-	119 990
Прочие специальные счета	332	774
Итого	28 512 648	32 851 586

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 31.12.2023 денежные эквиваленты в составе денежных средств Общества составляют 22 580 700 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 24 370 200 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 отсутствуют.

В отчете о движении денежных средств за 2023 г. в свернутом виде отражены, в частности, суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее (подпункт «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.

В 2023 составе прочих поступлений в денежных потоках от текущей деятельности (строка 4119 отчета о движении денежных средств) показана свернутая сумма НДС в размере 3 260 474 тыс. руб.

В составе прочих платежей в денежных потоках от текущей деятельности (строка 4129 отчета о движении денежных средств) показаны, в том числе следующие платежи:

17 672 934 тыс. руб. – выплата накопленного купонного дохода до замещения еврооблигаций с учетом положений Указа Президента РФ от 05.03.2022 № 95 «О временном порядке исполнения обязательств перед некоторыми иностранными кредиторами» и Указа Президента РФ от 05.07.2022 № 430 «О репатриации резидентами - участниками внешнеэкономической деятельности иностранной валюты и валюты Российской Федерации».

В составе прочих поступлений в денежных потоках от инвестиционной деятельности (строка 4219 отчета о движении денежных средств) показан возврат поставщиками предметов аренды авансов в размере 1 340 100 тыс. руб., ранее уплаченных Обществом в рамках исполнения программ с государственным участием.

На 31.12.2023 существенные суммы денежных средств, которые недоступны для использования Обществом, отсутствуют.

Денежные средства, предназначенные для целевого использования: по состоянию на 31.12.2023 на счете Общества числятся денежные средства, поступившие в оплату выпуска акций, в размере 2 328 170 тыс. руб., в т. ч. в 2021 г. (остаток – 794 670 тыс. руб.) и в 2022 г. (остаток – 1 533 500 тыс. руб.), предназначены для обеспечения увеличения инвестиций в проекты лизинга (аренды) гражданских судов водного транспорта, производимых на российских верфях.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества на 31.12.2023 отсутствуют.

4.11. Прочие оборотные активы

Структура прочих оборотных активов по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 представлена в таблице 32.

Таблица 32 (тыс. руб.)

№ п/п	Содержание	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022
1	Долгосрочные, в том числе:	795 018	336 614
1.1	<i>НДС с полученных авансов</i>	793 536	310 387
1.2	<i>НДС отложенный (технический резерв на ремонт SSJ и судов)</i>	1 482	26 227
2	Краткосрочные, в том числе:	2 869 753	3 056 363
2.1	<i>НДС, начисленный с задолженности по плановым платежам по чистой инвестиции в аренду (с учетом резерва)</i>	44 622	707 459
2.1.1	сумма НДС	49 696	1 025 097
2.1.2	резерв	(5 074)	(317 638)
2.2	<i>НДС с полученных авансов</i>	700 610	946 788
2.3	<i>НДС отложенный (отгрузка без перехода права собственности)</i>	59	136 509
2.4	<i>НДС отложенный (технический резерв на ремонт SSJ и судов)</i>	78 436	69 563
2.5	<i>Расходы будущих периодов, в том числе:</i>	1 061 678	997 666
2.5.1	Страховая премия	681 998	552 782
2.5.2	Расходы на привлечение заемных средств	269 400	326 372
2.6	<i>Долгосрочные активы к продаже (с учетом резерва)</i>	980 984	194 041
2.6.1	стоимость долгосрочных активов к продаже	1 725 298	657 364
2.6.2	резерв	(744 314)	(463 324)
2.7	<i>Прочие краткосрочные оборотные активы</i>	3364	4 337
	Итого	3 664 771	3 392 977

В бухгалтерском балансе на 31.12.2023 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 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 4.12 настоящих Пояснений.

4.12. Долгосрочные активы к продаже

К долгосрочным активам к продаже (ДАП) относятся объекты основных средств, изъятые (возвращенные) арендодателями (лизингополучателями) при расторжении договора лизинга (аренды) или ином 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 2023 г. в состав долгосрочных активов к продаже были переведены предметы аренды на общую сумму 3 846 970 тыс. руб., годные остатки предметов аренды (лизинга) на сумму 42 002 тыс. руб. Также, в качестве актива к продаже квалифицировано воздушное судно, находящееся на территории ЕС, на которое Обществом в 2023 г. было обращено взыскание в порядке изъятия залогового имущества у GTLK Europe DAC и ее дочерних компаний, стоимостью 1 314 059 тыс. руб.,

По данным активам на конец отчетного периода сформирован резерв под их обесценение в размере 744 314 тыс. руб., в том числе резерв по находящемуся на территории ЕС воздушному судну – 471 933 тыс. руб.

Доходы и расходы, связанные с реализацией предметов аренды, переквалифицированных в долгосрочные активы к продаже в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности», в отчете о финансовых результатах отражаются в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности.

Доходы и расходы, связанные с реализацией ДАП, образованных в связи с выбытием предметов лизинга/аренды при наступлении страховых случаев, в отчете о финансовых результатах отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Наличие и движение долгосрочных активов к продаже (ДАП)

Таблица 33 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
		стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления	выбыло		стоимость	величина резерва под снижение стоимости	
					резерв под снижение стоимости	резерв под снижение стоимости			
Товары, предназначенные для продажи основные средств, которые признаются долгосрочными активами к продаже - всего:	за 2023	657 364	(463 323)	5 203 031	(4 135 097)	190 935	(471 926)	1 725 298	(744 314)
	за 2022	-	-	657 364	-	-	(463 323)	657 364	(463 323)
в том числе:									
Железнодорожный транспорт	за 2023	283 662	(190 935)	3 810 744	(4 094 406)	190 935	-	-	-
	за 2022	-	-	283 662	-	-	(190 935)	283 662	(190 935)
Авиационный транспорт	за 2023	358 531	(272 308)	1 339 059	(12 517)	-	(471 933)	1 685 073	(744 241)
	за 2022	-	-	358 531	-	-	(272 308)	358 531	(272 308)
Прочее	за 2023	15 171	(80)	53 228	(28 174)	-	7	40 225	(73)
	за 2022	-	-	15 171	-	-	(80)	15 171	(80)

4.13. Капитал и резервы

Показатель строки 1310 «Уставный капитал» бухгалтерского баланса:

на 31.12.2023 составляет 174 351 930 тыс. руб.;

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.

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.

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 Минтранса России от 18.11.2021 № ИЧ-241-р с изменениями, внесенными распоряжением Минтранса России 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». После государственной регистрации изменений в устав Общества стоимость дополнительных акций отражена в составе уставного капитала.

На 31.12.2023 общее количество размещенных акций Общества составляет 17 435 193 шт. номинальной стоимостью 10 тыс. руб. каждая.

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 34).

Таблица 34 (тыс. руб.)

№ п/п	Постановление Правительства РФ	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022
1.	Постановление Правительства РФ от 25.12.2018 № 1671 (в ред. Постановлений Правительства РФ от 18.12.2021 № 2230, от 01.02.2023 № 143; от 21.12.2023 № 2238) (бюджетная субсидия на приобретение в течение 2019–2021, 2024 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 2023 г. не осуществлялись в связи с получением Обществом убытка по итогам 2022 г. (в 2022 г. отчисления в резервный фонд в соответствии с положениями Устава и Распоряжением Минтранса России от 30.06.2022 № АК-174-р составили 76 014 тыс. руб.).

Резервный фонд Общества на 31.12.2023 до конца не сформирован.

Показатель строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса на 31.12.2023 составляет (11 308 220) тыс. руб., на 31.12.2022 – (11 445 115) тыс. руб., на 31.12.2021 – 3 799 047 тыс. руб.

За 2023 год показатель нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) изменился на 136 895 тыс. руб. за счет полученной по итогам 2023 г. прибыли.

4.14. 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 31.12.2023 и на 31.12.2022 представлена в таблице 35.

Таблица 35 (тыс. руб.)

№ п/п	Кредитор / вид задолженности	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022
1	Кредиты в рублях, в том числе:	271 173 876	210 862 051
1.1	Российские финансовые организации	270 090 745	209 063 783
1.2	Иностранные финансовые организации	1 083 131	1 798 268
2	Проценты по кредитам в рублях - всего, из них:	248 027	1 233
2.1	Российские финансовые организации	248 027	1 233
3	Кредиты в валюте, в том числе:	26 451 967	27 542 411
3.1	Российские финансовые организации	16 465 575	17 743 085
3.2	Иностранные финансовые организации	9 986 392	9 799 326
4	Займы в рублях, в том числе:	20 367 470	21 077 262
4.1	Российские компании	8 153 462	4 049 817
4.2	Иностранные дочерние компании	12 214 008	17 027 445
5	Облигации АО «ГТЛК» в рублях	269 876 899	179 613 136
6	Облигации АО «ГТЛК» в валюте	112 258 271	12 284 444
7	Проценты по облигациям АО «ГТЛК» в рублях	108 914	-
	Итого	700 485 424	451 380 538

Структура краткосрочных заемных средств, отраженных по строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса, по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 представлена в таблице 36.

Таблица 36 (тыс. руб.)

№ п/п	Предприятие – кредитор / вид задолженности	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022
1	Кредиты в рублях, в том числе:	65 254 609	51 550 978
1.1	Российские финансовые организации	64 622 107	50 811 775
1.2	Иностранные финансовые организации	632 502	739 203
2	Проценты по кредитам в рублях - всего, из них:	402 951	84 183
2.1	Российские финансовые организации	398 320	81 293
2.2	Иностранные финансовые организации	4 631	2 890
3	Кредиты в валюте, в том числе:	9 752 314	6 518 557
3.1	Российские финансовые организации	7 144 343	2 158 654
3.2	Иностранные финансовые организации	2 607 971	4 359 903
4	Проценты по кредитам в валюте - всего, из них:	77 968	71 371
4.1	Российские финансовые организации	5 973	2 913
4.2	Иностранные финансовые организации	71 995	68 458
5	Займы в рублях, в том числе:	11 265 055	12 599 666
5.1	Российские финансовые организации	277 051	184 083
5.2	Российские дочерние компании	-	6 241 016
5.3	Иностранные дочерние компании	10 988 004	6 174 567
6	Проценты по займам в рублях - всего, из них:	3 675 446	1 731 235
6.1	Российские дочерние компании	-	82 457
6.2	Российские финансовые организации	52 344	1 648 778
6.3	Иностранные дочерние компании	3 623 102	-
7	Облигации АО «ГТЛК» в рублях	10 596 567	7 964 975
8	Облигации АО «ГТЛК» в валюте	24 824 017	2 152 328
9	Проценты по облигациям АО «ГТЛК» в рублях	2 411 483	2 043 292
10	Проценты по облигациям АО «ГТЛК» в валюте	1 796 216	45 698
	Итого	130 056 626	84 762 283

По срокам погашения основного долга полученные кредиты и займы по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 подразделяются следующим образом (таблица 37).

Таблица 37 (тыс. руб.)

Срок погашения основного долга	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022
Менее года	121 692 562	80 786 504
От года до пяти лет	365 326 736	263 127 817
Более пяти лет	334 801 748	188 251 487

По полученным кредитам оплата процентов производится ежемесячно либо ежеквартально, возникающая задолженность по ним является в основном краткосрочной и в бухгалтерском балансе на 31.12.2023 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 2023 г. составила 60 816 361 тыс. руб. (2022 г. – 49 682 465 тыс. руб.), из которых в стоимость инвестиционных активов начислены проценты в размере 1 599 402 тыс. руб. (в 2022 г. – 1 344 780 тыс. руб.).

Величина дополнительных расходов по займам и кредитам в 2023 г., отраженных в составе расходов будущих периодов, составила 325 867 тыс. руб. (в 2022 г. – 123 675 тыс. руб.).

В 2023 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 38-41.

Облигации с серии 003P-01 по 003P-05, 004P-01, 004P-02, с серии 005P-01 по 005P-09, 005P-11, 005P-13, 005P-14, с серии 006P-01 по 006P-05 (таблица 39) размещены в рамках проектов, включенных в перечень самокупаемых инфраструктурных проектов, в финансовые активы которых размещаются средства Фонда национального благосостояния РФ (далее – ФНБ РФ). Таким образом, данные серии облигаций в сумме 99 564 014 тыс. руб. по номинальной стоимости были выкуплены ФНБ РФ.

По состоянию на 31.12.2023 сумма начисленных, но неоплаченных процентов по данным финансовым обязательствам составила 398 497 тыс. руб., сумма начисленных процентов за 2023 год составила 516 494 тыс. руб., из которых 365 708 тыс. руб. были включены в стоимость инвестиционных активов.

Высоким судом Ирландии 31.05.2023 принято решение о ликвидации компаний GTLK Europe DAC и GTLK Europe Capital DAC, которые являлись эмитентами еврооблигаций (6 выпусков). Общество являлось поручителем по всем шести выпускам этих облигаций.

В 4 квартале 2023 г. Общество разместило замещающие облигации по всем шести выпускам еврооблигаций (таблица 41). Выпуск замещающих облигаций серии с 3O24-Д по 3O29-Д осуществлен с учетом требований Указа Президента РФ от 05.07.2022 № 430 «О репатриации резидентами — участниками внешнеэкономической деятельности иностранной валюты и валюты Российской Федерации». Замещающие облигации имеют параметры, аналогичные еврооблигациям по размеру и срокам выплаты купонов, сроку погашения и номинальной стоимости. Выплата купона по замещающим облигациям будет осуществляться в рублях по курсу Банка России на дату соответствующей выплаты.

Таблица 38 (тыс. руб.)

Облигационный заем	Дата размещения	Количество размещенных облигаций (штук)	Общая номинальная стоимость размещенных облигаций	Объем эмиссии	Срок погашения	Частичное погашение, выкуп	Сумма основного долга на 31.12.2023	Размер купона на 31.12.2023 (% годовых)	Количество процентных (купонных) периодов	НКД на 31.12.2023
4B02-03-32432-Н 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	8 130
4B02-04-32432-Н 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	2 895 759	2 104 241	13,8	40	19 085
4B02-05-32432-Н 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	2 898 956	1 101 044	14,34	40	31 149
4B02-06-32432-Н 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	88 000
4B02-07-32432-Н от 04.09.2015	29.12.2015	4 000 000	4 000 000	4 000 000	в 3 640-й день с даты начала размещения	-	4 000 000	10,98	40	14 440
4B02-08-32432-Н 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	131 600
4B02-01-32432-Н-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	1 875 000				
4B02-01-32432-Н-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)	786 925	1 597 155	12,82	60	8 987
4B02-02-32432-Н-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	3 107 332	4 672 668	13,48	60	31 120
4B02-03-32432-Н-001P от 03.02.2017	09.02.2017	10 000 000	10 000 000	10 000 000	в 5 460-й день с даты начала размещения	-	10 000 000	11	60	177 800
4B02-04-32432-Н-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	12,33	60	253 400

Облигационный заем	Дата размещения	Количество размещенных облигаций (штук)	Общая номинальная стоимость размещенных облигаций	Объем эмиссии	Срок погашения	Частичное погашение, выкуп	Сумма основного долга на 31.12.2023	Размер купона на 31.12.2023 (% годовых)	Количество процентных (купонных) периодов	НКД на 31.12.2023
4B02-06-32432-Н-001Р 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	6 266 600	13 733 400	16,5	60	111 800
4B02-07-32432-Н-001Р 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	11,7	60	253 200
4B02-08-32432-Н-001Р 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	189 200
4B02-09-32432-Н-001Р 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	4 000
4B02-10-32432-Н-001Р 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	13,32	60	109 500
4B02-12-32432-Н-001Р 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	9,1	60	54 850
4B02-13-32432-Н-001Р 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	152 100
4B02-14-32432-Н-001Р 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	-	10 000 000	11,39	60	74 900
4B02-15-32432-Н-001Р от 24.10.2019	29.10.2019	25 000 000	25 000 000	25 000 000	поэтапное погашение до 2184-го дня с даты начала размещения	15 000 000	10 000 000	7,69	24	143 250
4B02-16-32432-Н-001Р от 24.12.2019	27.02.2020	10 000 000	10 000 000	10 000 000	поэтапное погашение до 2912-го дня с даты начала размещения	3 750 000	6 250 000	6,95	32	45 200
4B02-17-32432-Н-001Р от 24.12.2019	01.06.2020	10 000 000	10 000 000	10 000 000	в 5460-й день с даты начала размещения	-	10 000 000	7,44	60	69 300

Облигационный заем	Дата размещения	Количество размещенных облигаций (штук)	Общая номинальная стоимость размещенных облигаций	Объем эмиссии	Срок погашения	Частичное погашение, выкуп	Сумма основного долга на 31.12.2023	Размер купона на 31.12.2023 (% годовых)	Количество процентных (купонных) периодов	НКД на 31.12.2023
4B02-18-32432-Н-001P от 24.12.2019	10.06.2020	5 000 000	5 000 000	5 000 000	в 5460-й день с даты начала размещения	-	5 000 000	7,84	60	26 850
4B02-19-32432-Н-001P от 24.12.2019	10.06.2020	5 000 000	5 000 000	5 000 000	в 5460-й день с даты начала размещения	-	5 000 000	7,97	60	27 300
4B02-20-32432-Н-001P от 16.06.2021	16.06.2021	7 000 000	7 000 000	7 000 000	в 5460-й день с даты начала размещения	-	7 000 000	7,85	60	27 090
4B02-01-32432-Н-002P от 24.02.2021	22.03.2021	10 000 000	10 000 000	10 000 000	в 5460-й день с даты начала размещения	-	10 000 000	7,85	60	28 000
4B02-02-32432-Н-002P от 05.05.2022	06.12.2022	5 000 000	5 000 000	5 000 000	в 5460-й день с даты начала размещения	-	5 000 000	11,7	60	41 650
Итого:							180 958 508			2 121 901

Таблица 39 (тыс. руб.)

Облигационный заем	Дата размещения	Количество размещенных облигаций (штук)	Общая номинальная стоимость размещенных облигаций	Объем эмиссии	Срок погашения	Частичное погашение, выкуп	Сумма основного долга на 31.12.2023	Размер купона на 31.12.2023 (% годовых)	Количество процентных (купонных) периодов	НКД на 31.12.2023	Накопленные % на невыплаченный купонный доход на 31.12.2023
4-01-32432-Н-001P от 04.04.2023	09.08.2023	9 432 000	9 432 000	9 432 000	в 7 216-й день с даты начала размещения	-	9 432 000	1,5	79	55 837	94
4-02-32432-Н-001P от 04.04.2023	09.08.2023	6 622 214	6 622 214	6 622 214	в 6 090-й день с даты начала размещения	-	6 622 214	1,5	67	39 204	66
4-03-32432-Н-001P от 17.04.2023	27.06.2023	6 622 214	6 622 214	6 622 214	в 5 998-й день с даты начала размещения	-	6 622 214	1,5	66	50 925	132

Облигационный заем	Дата размещения	Количество размещенных облигаций (штуки)	Общая номинальная стоимость размещенных облигаций	Объем эмиссии	Срок погашения	Частичное погашение, выкуп	Сумма основного долга на 31.12.2023	Размер купона на 31.12.2023 (% годовых)	Количество процентных (купонных) периодов	НКД на 31.12.2023	Накопленные % на невыплаченный купонный доход на 31.12.2023
4-03-32432-Н-001Р от 17.04.2023 (лоп)	26.09.2023	1	1	1	в 5 907-й день с даты начала размещения	-	1	1,5	65	-	-
4-04-32432-Н-001Р от 26.06.2023	30.11.2023	9 969 624	9 969 624	9 969 624	в 7 305-й день с даты начала размещения	-	9 969 624	1,5	80	12 661	-
4-05-32432-Н-001Р от 26.06.2023	30.11.2023	827 520	827 520	827 520	в 4 383-й день с даты начала размещения	-	827 520	1,5	48	1 051	-
4-01-32432-Н-002Р от 04.04.2023	09.08.2023	12 766 000	12 766 000	12 766 000	в 5 786-й день с даты начала размещения	-	12 766 000	1,5	64	75 702	-
4-02-32432-Н-002Р от 17.04.2023	27.06.2023	15 450 000	15 450 000	15 450 000	в 5 998-й день с даты начала размещения	-	15 450 000	1,5	66	118 811	309
4-01-32432-Н-003Р от 18.04.2023	08.09.2023	697 659	697 659	697 659	в 9 131-й день с даты начала размещения	-	697 659	1,5	100	663	-
4-02-32432-Н-003Р от 18.04.2023	08.09.2023	3 069 699	3 069 699	3 069 699	в 9 131-й день с даты начала размещения	-	3 069 699	1,5	100	2 916	-
4-03-32432-Н-003Р от 18.04.2023	08.09.2023	7 267 279	7 267 279	7 267 279	в 9 131-й день с даты начала размещения	-	7 267 279	1,5	100	6 904	-
4-04-32432-Н-003Р от 18.04.2023	08.09.2023	215 112	215 112	215 112	в 9 131-й день с даты начала размещения	-	215 112	1,5	100	204	-

Облигационный заем	Дата размещения	Количество размещенных облигаций (штук)	Общая номинальная стоимость размещенных облигаций	Объем эмиссии	Срок погашения	Частичное погашение, выкуп	Сумма основного долга на 31.12.2023	Размер купона на 31.12.2023 (% годовых)	Количество процентных (купонных) периодов	НКД на 31.12.2023	Накопленные % на невыплаченный купонный доход на 31.12.2023
4-05-32432-Н-003Р от 18.04.2023	08.09.2023	302 319	302 319	302 319	в 9 131-й день с даты начала размещения	-	302 319	1,5	100	287	-
4-06-32432-Н-003Р от 18.04.2023	08.09.2023	1 046 488	1 046 488	1 046 488	в 9 131-й день с даты начала размещения	-	1 046 488	1,5	100	994	-
4-07-32432-Н-003Р от 18.04.2023	08.09.2023	364 565	364 565	364 565	в 9 131-й день с даты начала размещения	-	364 565	1,5	100	346	-
4-08-32432-Н-003Р от 18.04.2023	08.09.2023	872 353	872 353	872 353	в 9 131-й день с даты начала размещения	-	872 353	1,5	100	829	-
4-09-32432-Н-003Р от 18.04.2023	08.09.2023	2 343 634	2 343 634	2 343 634	в 9 131-й день с даты начала размещения	-	2 343 634	1,5	100	2 226	-
4-11-32432-Н-003Р от 18.04.2023	08.09.2023	1 988 327	1 988 327	1 988 327	в 9 131-й день с даты начала размещения	-	1 988 327	1,5	100	1 889	-
4-13-32432-Н-003Р от 26.06.2023	08.09.2023	3 069 699	3 069 699	3 069 699	в 9 131-й день с даты начала размещения	-	3 069 699	1,5	100	2 916	-
4-14-32432-Н-003Р от 16.11.2023	28.12.2023	8 720 735	8 720 735	8 720 735	в 9 131-й день с даты начала размещения	-	8 720 735	1,5	100	1 046	-
4-01-32432-Н-004Р от 15.06.2023	29.06.2023	1 578 243	1 578 243	1 578 243	в 2 556-й день с даты начала размещения	49 036	1 529 207	3	28	379	-

Облигационный заем	Дата размещения	Количество размещенных облигаций (штук)	Общая номинальная стоимость размещенных облигаций	Объем эмиссии	Срок погашения	Частичное погашение, выкуп	Сумма основного долга на 31.12.2023	Размер купона на 31.12.2023 (% годовых)	Размер купона на 31.12.2023 (% годовых)	Количество процентных (купонных) периодов	НКД на 31.12.2023	Накопленные % на невыплаченный купонный доход на 31.12.2023
4-02-32432-Н-004Р от 15.06.2023	31.07.2023	2 000 000	2 000 000	2 000 000	в 2 556-й день с даты начала размещения	20	1 999 980	3	28	28	10 200	-
4-03-32432-Н-004Р от 15.06.2023	17.10.2023	500 000	500 000	500 000	в 2 556-й день с даты начала размещения	-	500 000	3	28	28	3 080	-
4-04-32432-Н-004Р от 15.06.2023	08.11.2023	1 551 604	1 551 604	1 551 604	в 2 556-й день с даты начала размещения	-	1 551 604	3	28	28	6 765	-
4-05-32432-Н-004Р от 15.06.2023	20.12.2023	2 286 725	2 286 725	2 286 725	в 2 556-й день с даты начала размещения	-	2 286 725	3	28	28	2 058	-
Итого:							99 514 958				397 895	602

Таблица 40 (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 31.12.2023	Размер купона на 31.12.2023 (% годовых)	Количество процентных (купонных) периодов	НКД на 31.12.2023		
4B02-05-32432-Н-001Р от 15.08.2017	30.08.2017	170 000	170 000	170 000	поэтапное погашение до 2 548-го дня с даты начала размещения	145 350	24 650	4,9	28	129		
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	148 935	1 065	0,1	60	-		
Итого в тыс. USD:							25 715				129	
Итого в тыс. руб.							2 306 335					11 592

Таблица 41 (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 31.12.2023	Размер купона на 31.12.2023 (% годовых)	Количество процентных (купонных) периодов	НКД на 31.12.2023	
4-03-32432-Н от 13.11.2023	28.11.2023	252 131	252 131	252 131	31.05.2024	-	252 131	5,125	2	1 077	
4-04-32432-Н от 16.11.2023	07.12.2023	292 090	292 090	292 090	17.04.2025	-	292 090	5,95	3	3 526	
4-05-32432-Н от 16.11.2023	13.12.2023	303 644	303 644	303 644	18.02.2026	-	303 644	4,949	5	5 511	
4-06-32432-Н от 16.11.2023	14.12.2023	346 639	346 639	346 639	10.03.2027	-	346 639	4,65	7	4 926	
4-07-32432-Н от 16.11.2023	25.12.2023	167 099	167 099	167 099	26.02.2028	-	167 099	4,8	9	2 762	
4-08-32432-Н от 16.11.2023	26.12.2023	141 112	141 112	141 112	27.02.2029	-	141 112	4,349	11	2 097	
Итого в тыс. USD:								1 502 715			19 898
Итого в тыс. руб.								134 775 954			1 784 625

4.15. Прочие долгосрочные обязательства

Информация о величине и структуре прочих долгосрочных обязательств по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022, приведена в таблице 42.

Таблица 42 (тыс. руб.)

№ п/п	Кредитор / вид задолженности	Сумма долга на 31.12.2023	Сумма долга на 31.12.2022
1	Авансы, полученные, из них:	4 607 791	1 542 043
1.1	Водный транспорт	4 454 377	1 542 043
1.2	Авиационный транспорт	153 414	-
2	Государственная помощь, в том числе:	149 882	166 169
2.1	Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением государственной помощи в виде субсидии на осуществление капитальных расходов	149 882	166 169
3	Прочие долгосрочные обязательства, в том числе:	2 344 238	326 727
3.1.	Обеспечительные платежи по техническим резервам (долгосрочная часть)	982 379	48 822
3.2.	Долгосрочная часть прочих обязательств по аренде	1 352 454	271 532
3.3	Задолженность по оплате страховой премии	9 405	6 373
	Итого прочие долгосрочные обязательства	7 101 911	2 034 939

4.16. Кредиторская задолженность

Информация о величине и структуре показателя строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 представлена в таблице 43.

Таблица 43 (тыс. руб.)

№ п/п	Предприятие – кредитор / вид задолженности	Сумма долга на 31.12.2023	Сумма долга на 31.12.2022
1	Задолженность перед поставщиками, в том числе:	35 909 405	3 077 953
1.1	Железнодорожный транспорт	211 464	1 810 076
1.2	Авиационный транспорт	34 156 061	930 041
1.3	Автотранспорт и спецтехника	145 200	139 024
1.4	Водный транспорт	69 700	100 000
1.5	Цифровые активы	1 019 560	-
1.6	Прочие поставщики	307 420	98 813
2	Авансы полученные по договорам финансовой аренды (до представления предмета аренды арендатору), в том числе:	3 601 775	5 430 725
2.1	Водный транспорт	3 386 687	4 424 071
2.2	Железнодорожный транспорт	290	509 783
2.3	Авиационный транспорт	-	192 328
2.4	Автотранспорт и спецтехника	214 798	304 544
3	Авансы полученные, включая переплаты, в том числе из них:	3 393 738	1 210 325
3.1	Авиационный транспорт	3 392 215	1 209 232
3.2	Железнодорожный транспорт	280	515

№ п/п	Предприятие – кредитор / вид задолженности	Сумма долга на 31.12.2023	Сумма долга на 31.12.2022
3.3	Автотранспорт и спецтехника	-	4
3.4	Водный транспорт	-	574
3.5	Прочие покупатели и заказчики	1 243	-
4	Прочие краткосрочные обязательства, в том числе:	28 781 299	11 113 702
4.1	Обеспечительные платежи по техническим резервам (краткосрочная часть)	575 985	705 259
4.2	Задолженность по оплате страховой премии	354 876	291 501
5	Расчеты по налогам и сборам, социальному страхованию, в том числе:	1 832 801	63 434
5.1	Налог на добавленную стоимость	1 744 549	-
5.2	Налог на имущество	14 930	34 269
5.3	Транспортный налог	72 823	29 165
6	Расчеты по оплате труда	-	-
	Итого	73 519 018	20 896 139

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 задолженности Общества перед поставщиками основная сумма задолженности приходится на задолженность перед GTLK Europe DAC и ее дочерними компаниями, возникшую в связи с обращением взыскания на воздушные суда, принадлежащие этим компаниям, которые являлись предметом залога и обеспечивали исполнение обязательств GTLK Europe DAC перед Обществом по предоставленным займам (раздел 4.4 настоящих Пояснений)

В составе прочей кредиторской задолженности основная сумма приходится на задолженность, возникшую в связи с исполнением с Указа Президента РФ от 01.04.2022 № 179.

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в таблице 44.

Таблица 44 (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Просроченная кредиторская задолженность	5 047 134	108 337	16 918

В составе просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 показана завершающая обязанность Общества по взаимобусловленным обязательствам по договорам валютно-процентного свопа, заключенным с GTLK Europe DAC и GTLK Europe Capital DAC, рассчитанная в связи с невозможностью исполнения обязательств по данным договорам из-за действия режима санкций и их последствий, а также началом процедуры ликвидации указанных иностранных компаний.

В 2023 г. списана нереальная ко взысканию кредиторская задолженность в размере 6 тыс. руб. (в 2022 г. – 11 тыс. руб.).

4.17. Оценочные обязательства

Информация о структуре и движении долгосрочных оценочных обязательств приведена в таблице 45.

Таблица 45 (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)	171 459	-	-	-	(161 743)	9 716
Оценочное обязательство по незамещенным еврооблигациям (зарегистрированным в российском периметре) (долгосрочная часть)	-	541 899	-	-	-	541 899
Итого	171 459	541 899	-	-	(161 743)	551 615

Информация о структуре и движении краткосрочных оценочных обязательств приведена в таблице 46.

Таблица 46 (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)	451 108	97 308	(205 195)	-	161 743	504 964
Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль	-	56 964	-	-	-	56 964
Оценочное обязательство на оплату отпусков	104 015	185 924	(154 623)	(18 928)	-	116 387
Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам года	527 930	635 826	(299 727)	(228 203)	-	635 826
Оценочное обязательство на выплату вознаграждений членам совета директоров	3 332	9 185	-	-	-	12 517
Оценочное обязательство по незавершенным судебным разбирательствам	545 355	-	-	(545 355)	-	-
Оценочное обязательство по незамещенным еврооблигациям (зарегистрированным в российском периметре) (краткосрочная часть)	-	796 288	-	-	-	796 288
Итого	1 631 740	1 781 495	(659 545)	(792 486)	161 743	2 122 946

Оценочное обязательство по техническим резервам сформировано Обществом по договорам аренды воздушных судов «Sukhoi Superjet 100», условиями которых была предусмотрено оплата арендаторами дополнительных к арендной плате платежей по техническим резервам, являющихся невозвратными платежами. Обязанность по выполнению работ по периодическому плановому техническому обслуживанию воздушных судов возложена на арендатора, но за счет накопленных у Общества в период

действия договоров платежей по техническим резервам. Величина оценочного обязательства на предстоящие расходы на проведение планового периодического технического обслуживания и ремонта (компенсацию расходов) воздушных судов, предоставленных в аренду, 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.

Величина оценочного обязательства по незамещенным еврооблигациям, зарегистрированным в российском периметре, определена исходя из полного объема требований, которые могут быть предъявлены Обществу, и прогнозируемого срока предъявления требований.

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.

4.18. 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 47.

Таблица 47 (тыс. руб.)

№ п/п	Вид обязательства	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022
1	НДС по авансам и предоплатам выданным	1 781 225	2 460 079
2	Прочие краткосрочные обязательства	1 435	687
	Итого	1 782 660	2 460 766

4.19. Доходы Общества

Структура выручки Общества за 2023 г. и за 2022 г. по статьям доходов приведена в таблице 48.

Таблица 48 (тыс. руб.)

Наименование (статья) дохода	2023 год	2022 год
Выручка по обычным видам деятельности:	75 119 658	70 466 690
Финансовая аренды (процентный доход)	37 942 800	33 529 327
Операционная аренда	31 124 789	20 098 685
в том числе НДС	(2 372 702)	(2 474 173)
Выручка от реализации предметов аренды	609 244	22 299 569
в том числе НДС	(101 541)	(3 612 261)
Выручка от товаров	9 500 481	750 651
в том числе НДС	(1 583 413)	(125 108)

Структура прочих доходов Общества за 2023 г. и за 2022 г. по статьям доходов приведена в таблице 49.

Таблица 49 (тыс. руб.)

Наименование (статья) дохода	2023 год	2022 год
1. Доходы от участия в других организациях	530 030	-
2. Проценты к получению, в том числе:	18 898 367	16 420 408
проценты за рассрочку платежа	6 385 518	6 572 820
3. Прочие доходы:	32 158 446	37 837 289
Уступка права требования	4 989 782	9 267 371
Курсовая разница	10 327 132	4 968 520
Субсидии	2 272 206	3 515 178
Корректировка стоимости актива до рыночной стоимости	1 051 638	-
Модификация договоров неоперационной (финансовой) аренды	311 505	-
Восстановление обесценения внеоборотных активов	514 300	-
Ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке	-	3 390 000
Сальдо встречных обязательств	6 362 122	-
Оценочные резервы и оценочные обязательства (восстановление)	247 139	6 621 181
Конвертация валюты (финансовый результат)	1 700	3 286 946
Премия по процентному свопу	881 684	1 979 295
Неустойка (штрафы, пени)	892 313	1 025 612
Страховое возмещение к получению	806 871	403 522
Прочие	3 500 054	3 379 664
ИТОГО	51 586 843	54 257 697

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).

4.20. Расходы Общества

Структура расходов по обычным видам деятельности по элементам затрат за 2023 г. и за 2022 г. приведена в таблице 50.

Таблица 50 (тыс. руб.)

Элемент затрат	за 2023 год	за 2022 год
Материальные затраты	5 914 143	548 433
Расходы на оплату труда	2 405 142	2 009 934
Отчисления на социальные нужды	333 526	257 105
Амортизация	5 803 424	3 895 685

Элемент затрат	за 2023 год	за 2022 год
Остаточная стоимость реализованных ДВМЦ	572 535	17 773 563
Прочие затраты	2 274 471	3 331 183
Итого расходы по обычным видам деятельности	17 303 241	27 815 903

Структура прочих расходов Общества за 2023 г. и за 2022 год по статьям затрат приведена в таблице 51.

Таблица 51 (тыс. руб.)

Наименование (статья) расхода	2023 год	2022 год
1. Проценты к уплате	59 260 710	49 703 230
2. Прочие расходы	48 400 710	64 938 092
Оценочные резервы и оценочные обязательства (создание)	34 812 058	15 550 128
Ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке	-	5 641 534
Конвертация валюты (финансовый результат)	57 347	25 010 878
Сальдо встречных обязательств	-	34 490
Расходы по валютно-процентному свопу	4 944 200	1 463 370
Уступка права требования	5 056 523	9 267 371
Прочие	3 530 582	7 970 321
ИТОГО прочие расходы	107 661 420	114 641 322

4.21. 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 разницах 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.

В таблице 52 приведен порядок формирования финансового результата Общества за 2023 г. и за 2022 г.

Таблица 52 (тыс. руб.)

№ п/п	Показатель	2023 год	2022 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения, в том числе:	1 741 840	(17 732 838)
	Прибыль (убыток) до налогообложения – ставка 0 % (дивиденды)	530 030	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения – ставка 13 % (дивиденды)	-	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения – ставка 20 %	1 211 810	(17 732 838)
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль, в том числе:	242 362	(3 546 568)
	Условный расход (доход) по налогу на прибыль – ставка 0 %	-	-
	Условный расход (доход) по налогу на прибыль – ставка 13 %	-	-

№ п/п	Показатель	2023 год	2022 год
	Условный расход (доход) по налогу на прибыль – ставка 20 %	242 362	(3 546 568)
3	ОНА текущего периода	23 642 661	10 137 305
4	Списание ОНА в связи с выбытием активов или видов обязательств	-	-
5	Корректировка ОНА, начисленных в прошлых отчетных периодах	-	-
6	ОНО текущего периода	(24 861 981)	(7 287 136)
7	Списание ОНО в связи с выбытием активов или видов обязательств	-	-
8	Корректировка ОНО, начисленных в прошлых отчетных периодах	-	-
9	Постоянный налоговый расход (доход)	1 305 616	696 885
10	Текущий налог на прибыль	(328 658)	(486)
11	Корректировки налога на прибыль прошлых лет	-	-
	в том числе за счет уменьшения ОНА по налоговому убытку	-	-
12	Налоговые санкции	(3)	7
13	Налог на сверхприбыль	(56 964)	-
14	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр. 1 + стр. 3 + стр. 6 + стр. 10 + стр. 11 + стр. 12 + стр. 13)	136 895	(14 883 148)

Информация об отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах на 31.12.2023 и на 31.12.2022 приведена в таблице 53.

Таблица 53 (тыс. руб.)

Вид актива (обязательства)	на 31.12.2023		на 31.12.2022	
	ОНА	ОНО	ОНА	ОНО
Внеоборотные активы	-	69 431	-	-
Дебиторская задолженность	7 969 433	-	7 169 281	-
Доходные вложения в материальные ценности	-	17 592 057	-	12 283 006
Доходы будущих периодов	9 292	-	-	161
Курсовые разницы по расчетам в валюте	-	1 834 786	-	800 599
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	-	1 707 256	-	1 022 099
Недостачи и потери от порчи ценностей	-	3 445	-	1 928
Нематериальные активы	-	10	-	11
Основные средства	10 671	-	-	1 456
Оценочные обязательства и резервы	1 637 930	-	1 368 554	-
Расходы будущих периодов	6 087 993	-	6 271 906	-
Резервы сомнительных долгов	10 378 725	-	5 218 471	-
Товары	-	61 482	-	63 899
Товары отгруженные	-	392 423	-	202 580
Убытки прошлых лет	5 323	-	5 323	-
Итого	4 438 477		5 657 796	

4.22. Расчет базовой прибыли на акцию

Расчет базовой прибыли (убытка) на акцию представлен в таблице 54.

Таблица 54 (тыс. руб.)

Показатель	2023 год	2022 год
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (шт.)	17 435 193	12 657 375
Чистая прибыль (убыток) за год (тыс. руб.)	136 895	(14 883 148)
Базовая прибыль на 1 акцию (тыс. руб.)	0,00785	(1,17585)
<i>Базовая прибыль на 1 акцию (руб.)</i>	<i>7,85</i>	<i>(1 175,85)</i>

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

4.23. Чистые активы

Чистые активы Общества на 31.12.2023 составляют 197 305 844 тыс. руб., на 31.12.2022 – 197 185 236 тыс. руб., на 31.12.2021 – 139 062 483 тыс. руб.

Расчет величины чистых активов Общества произведен в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов (утв. Приказом Минфина РФ от 28.08.2014 № 84н) с учетом доходов будущих периодов, признанных Обществом в связи с получением государственной помощи в виде бюджетных субсидий.

Величина чистых активов Общества на 31.12.2023 соответствует требованиям законодательства.

4.24. Государственная помощь

В 2023 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 2023 г. бюджетные средства Обществу были предоставлены денежными средствами; активы, отличные от денежных средств, в рамках государственной помощи в 2023 г. Обществу не предоставлялись.

Информация о суммах предоставленной государственной помощи представлена в таблице 55.

Таблица 55 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2023 г.		За 2022 г.	
	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего		2 255 920		3 472 058
в том числе:				
на текущие расходы		2 255 920		3 472 058
на вложения во внеоборотные активы		-		-
Бюджетные кредиты – всего 2023 г.	-	-	-	-
2022 г.	-	-	-	-

Государственная помощь в виде субсидий из федерального бюджета РФ на финансирование текущих расходов была получена Обществом в 2023 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 государственной корпорации развития «ВЭБ.РФ» в 2008–2020 гг. на закупку воздушных судов с последующей их передачей российским авиакомпаниям по договорам лизинга (аренды) в размере 1 980 537 тыс. руб. (в 2022 г. – 2 288 149 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 275 383 тыс. руб. (в 2022 г. – 1 183 909 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 2023 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 равномерно в течение срока аренды по приобретенным за счет субсидии предметам аренды.

Остаток доходов будущих периодов, не отнесенных на текущие расходы по этой государственной помощи на 31.12.2023 составляет 149 882 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 166 169 тыс. руб.). В бухгалтерском балансе указанные доходы будущих периодов представлены по строке 1450 «Прочие обязательства» раздела IV.

5. События после отчетной даты

К событиям после отчетной даты относятся следующие события.

- 12.03.2024 Приказом Министерства транспорта России и Министерства финансов России утверждено увеличение уставного капитала Компании на 2 500 000 тыс. руб. путем размещения 250 000 дополнительных обыкновенных акций номинальной стоимостью 10 000 руб. каждая в пользу акционера в лице Министерства транспорта России.

- 08.02.2024 размещен выпуск облигаций серии 005P-15 номинальным объемом 1,980 млрд рублей с фиксированной ставкой купона 1,5% годовых, дата погашения 07.02.2049.

- 08.02.2024 размещен выпуск облигаций серии 005P-16 номинальным объемом 0,319 млрд рублей с фиксированной ставкой купона 1,5% годовых, дата погашения 07.02.2049.

- 08.02.2024 размещен выпуск облигаций серии 005P-17 номинальным объемом 0,749 млрд рублей с фиксированной ставкой купона 1,5% годовых, дата погашения 07.02.2049.

- 08.02.2024 размещен выпуск облигаций серии 005P-23 номинальным объемом 0,896 млрд рублей с фиксированной ставкой купона 1,5% годовых, дата погашения 08.10.2042.

- 08.02.2024 размещен выпуск облигаций серии 005P-24 номинальным объемом 0,503 млрд рублей с фиксированной ставкой купона 1,5% годовых, дата погашения 08.10.2042.

- 21.02.2024 был размещен выпуск облигаций серии 002P-03 общей номинальной стоимостью 7,5 млрд. руб. с плавающим купоном КС+2,3%, датой погашения 02.02.2039, ставка определена на 13 купонных периодов (3,25 года), дата оферты – 24.05.2027.

6 февраля 2024 года пройдена процедура оферты по выпуску биржевых облигаций Компании серии 001P-03 общей номинальной стоимостью 10 млрд рублей. К выкупу в дату

оферты было предъявлено облигаций, общей номинальной стоимостью 3 687 млн руб. Облигации объемом 3 000 млн руб. были вторично размещены в дату оферты по цене 100 % от номинальной стоимости. Облигации объемом 687 млн руб. были вторично размещены 22 февраля 2024 года по цене 100,05 % от номинальной стоимости. По облигациям установлена ставка купона в размере КС+2,2% годовых на 14 купонных периодов (3,5 года). Дата следующей оферты – 03 августа 2027 года. Дата погашения ценных бумаг - 22 января 2032 года.

27.03.2024 размещен выпуск облигаций серии 005P-28 номинальным объемом 0,815 млрд рублей с фиксированной ставкой купона 1,5% годовых, дата погашения 25.11.2042

27.03.2024 размещен выпуск облигаций серии 005P-29 номинальным объемом 0,411 млрд рублей с фиксированной ставкой купона 1,5% годовых, дата погашения 25.02.2042

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.

6. 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 4.17 «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 56.

Таблица 56 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Обеспечения обязательств полученные - всего	524 646 412	226 300 175	340 502 447
в том числе:			
гарантии	60 833 252	42 425 643	48 822 116
поручительства	260 386 807	155 401 802	283 316 521
залог имущества и имущественных прав	203 426 353	28 472 730	8 363 810
Обеспечения обязательств выданные - всего	1 389 003 002	1 238 169 890	1 407 396 594
в том числе:			
гарантии и поручительства	262 987 855	341 438 467	501 442 437
залог имущества	311 335 725	281 134 302	447 015 985
залог прав и имущественных прав	814 679 422	615 597 121	458 936 070
аккредитивы	-	-	2 102

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 31.12.2023 отражаются гарантии и поручительства, выданные Обществом по обязательствам третьих лиц, в том числе связанных сторон (информация об обеспечениях, выданных по обязательствам связанных сторон, изложена в разделе 2 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 57) 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 57 (тыс. руб.)

Лицо, получившее обеспечение	Лицо, за которое выдано поручительство, гарантия	Вид обеспечения	Сумма обеспечения на 31.12.2023	Сумма обеспеченного обязательства на 31.12.2023
Организации – нерезиденты РФ	Иностранные дочерние организации нерезиденты РФ	Гарантия	973 757	180 185 792
	Иностранные организации нерезиденты РФ	Гарантия	179 212 035	-
Банки – резиденты РФ	Дочерние организации резиденты РФ	Поручительство	38 287 800	69 577 275
		Залог доли	10	
	Организации, входящие в группу ГТЛК/резиденты РФ	Поручительство	31 289 475	-
	АО «ГТЛК»	Залог имущества	306 625 326	362 496 947
Залог имущественных прав		812 144 947		
Международные банки	АО «ГТЛК»	Залог имущества	4 710 399	5 356 124
		Залог имущественных прав	2 534 465	
Организации – резиденты РФ	Дочерние организации резиденты РФ	Поручительство	13 224 788	13 224 788
Итого:			1 389 003 002	630 840 926

В рамках увеличения уставного капитала в соответствии с Распоряжением Минтранса России от 18.11.2021 № ИЧ-241-р (с изменениями, внесенными распоряжением Минтранса России от 22.04.2022 № АК-105-р) Обществом по договору от 19.08.2022 с Минфином России 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 в размере ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации, увеличенной на 1 %, но не более 10,5 % годовых, при этом определенная таким образом стоимость выкупаемых акций уменьшается на сумму дивидендов по акциям, выплаченных Обществом покупателю за 2022-2030 гг.

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 4.13 «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 31.12.2023 сумма дополнительного дохода за период владения покупателем акциями, подлежащая выплате ему при обратном выкупе Обществом акций, составляет 8 020 528 тыс. руб.

Ограничительные меры, обусловленные введением санкций ЕС, Великобритании и США, а также принятие Высоким судом Ирландии решения о начале процедуры ликвидации компаний GTLK Europe DAC и GTLK Europe Capital DAC привели к невозможности осуществления в срок обязательств по шести долларовым выпускам еврооблигаций, эмитированных указанными компаниями под поручительство Общества,

В 4 квартале 2023 г. Общество разместило замещающие облигации (с учетом требований Указа Президента РФ от 05.07.2022 № 430 «О репатриации резидентами – участниками внешнеэкономической деятельности иностранной валюты и валюты Российской Федерации») по всем шести выпускам еврооблигаций. По еврооблигациям, не предъявленным держателями к замещению, сформировано оценочное обязательство (раздел 4.17 настоящих Пояснений).

В остальной части поручительство Общества по незамещенным еврооблигациям рассматривается как условное обязательство в оценке по номинальной стоимости

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.

7. Изменения оценочных значений

Информация об изменении оценочных значений в виде оценочных резервов за 2023 г. представлена в таблице 58.

Таблица 58 (тыс. руб.)

Оценочный резерв	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Резерв сомнительных долгов	15 676 304	32 333 103	(474 973)	(2 857 473)	44 676 961
Резерв под обесценение финансовых вложений	4 328 639	7 922 518	-	(3 134 835)	9 116 322
Резерв под обесценение сумм начисленного НДС, подлежащего возмещению в составе плановых платежей по инвестициям в аренду	307 314	104 727	-	(188 004)	224 037
Резерв под обесценение сумм НДС, относящегося к инвестициям в аренду	317 638	199 477	-	(512 041)	5 074

Оценочный резерв	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Резерв под снижение стоимости запасов	285 386	15 583	-	-	300 969
Резерв под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже	463 324	471 933	(190 936)	(7)	744 314

Информация об изменении резерва под ожидаемые кредитные убытки изложена в разделе 4.6 «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 4.2 «Основные средства» и 4.4 «Доходные вложения в материальные ценности» настоящих Пояснений). Также по состоянию на 31.12.2023 отражено обесценение предметов операционной аренды и иных объектов, предназначенных для предоставления в аренду (раздел 4.4 «Доходные вложения в материальные ценности»). Оценить влияние изменения данных оценочных значений на бухгалтерскую отчетность на 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.

8. 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.

9. Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью Общества

Страновые и региональные риски

Страновые риски

По оценке Росстата, в 2023 г. ВВП России вырос на 3,6 % и составил 171 041 млрд. руб. Объем Фонда национального благосостояния (ФНБ) на 01.01.2024 составил 11 трлн 965 млрд рублей, или 6,9 % 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.

По состоянию на 30 октября 2023 года Аналитическое кредитное рейтинговое агентство (АКРА) присвоило АО «ГТЛК» ESG-рейтинг ESG-B, уровень ESG-4, что соответствует очень высокой оценке в области экологии, социальной ответственности и управления. 18.05.2023 Аналитическое кредитное рейтинговое агентство (АКРА) подтвердило текущее значение кредитного рейтинга АО «ГТЛК» на уровне AA-(RU).

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.

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, аэропортовое оборудование, беспилотные авиационные системы;
- услуги лизинга железнодорожной техники, включая пассажирский подвижной состав;
- услуги лизинга водного транспорта, 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 рисков ситуаций и реализацию системы снижения негативных последствий в случае наступления рисков событий.

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

Финансовые риски

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

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

Кредитный риск

Вероятность возникновения риска: средняя.

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

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

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

- лимитирование риска на контрагента, отрасль и вид имущества в соответствии с утвержденными Советом директоров лимитами и ограничениями по кредитному и имущественному риску;
- финансирование сделок, контрагентами по которым являются финансово-устойчивые лизингополучатели, 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: высокая.

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

В 2023 году Центральный банк Российской Федерации неоднократно менял уровень ключевой ставки, повысив ключевую ставку с 8,5 % на начало года до уровня 16 % с 18.12.2023, который был сохранен до конца 2023 года.

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.

Общество принимает участие в программах финансирования ряда направлений транспортной отрасли на льготных условиях за счет средств федерального бюджета, и Фонда национального благосостояния России, предоставляемых Обществу для реализации данных проектов.

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: высокая.

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 Общество планирует предпринять возможные меры по оптимизации своих расходов.

Риск ликвидности

Вероятность возникновения риска: средняя.

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

Риск ликвидности предполагает под собой риск образования убытков вследствие неспособности компании обеспечить своевременное выполнение своих финансовых обязательств перед клиентами и контрагентами. 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 мероприятия по действиям Общества при возникновении правовых рисков. 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 законодательным требованиям, что не позволяет исключить вероятность предъявления органами валютного контроля 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 Общество оказывает 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 исключать вероятность рисков предъявления Обществу налоговых претензий.

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

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

Внешний рынок:

Риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, Общество расценивает как минимальные, поскольку в настоящее время Общество ведет свою деятельность в основном на внутреннем рынке. Деятельность Общества на внешних рынках может быть подвержена рискам изменения налогового законодательства иностранных государств, а также рискам, связанным с изменением и/или расторжением действующих соглашений об избежании двойного налогообложения, заключенных Российской Федерацией с другими государствами.

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 может 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

В настоящее время Общество ведет свою деятельность в основном на внутреннем рынке. Общество может столкнуться с риском изменения требований по лицензированию видов деятельности (в случае изменения законодательства в соответствующей юрисдикции). При осуществлении Обществом основной деятельности в другом государстве она будет осуществляться в полном соответствии с применимым законодательством, в т.ч. в части, касающейся необходимости получения лицензий или иных разрешений от местных органов власти.

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

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.

Риски, связанные с вступлением в силу нормативных правовых актов Российской Федерации, устанавливающих временные экономические меры в связи с недружественными действиями США и примкнувших к ним иностранных государств и международных организаций (далее – контрсанкционные акты).

Принятие контрсанкционных актов, приводящих к возникновению у Общества дополнительных гражданско-правовых обязательств, может привести к незапланированным расходам и отрицательно повлиять на финансовые показатели деятельности.

Общество проводит постоянный мониторинг публично обсуждаемых и принимаемых контрсанкционных актов, получает официальные разъяснения у регуляторов в целях их надлежащего исполнения, а также в целях планирования возможных расходов.

Риски, связанные с невозможностью своевременного получения юридических консультаций и организации эффективной судебной защиты интересов Общества

на территории некоторых государств в связи с действующими в отношении группы Общества санкциями ЕС, Великобритании и Швейцарской Конфедерации.

В отношении Общества и компаний группы Общества введены санкции ЕС, Великобритании и Швейцарской Конфедерации, в соответствии с которыми, кроме прочего, все имущество Общества и компаний группы Общества, находящееся на территории ЕС, Великобритании и Швейцарской Конфедерации, или во владении, или под контролем физических и юридических лиц ЕС, Великобритании и Швейцарской Конфедерации подлежит блокировке, не может быть использовано и передано Обществу и компаниям группы Общества. В связи с указанными ограничениями, а также мировой политической обстановкой большинство иностранных консультантов отказываются от предоставления Обществу и компаниям группы Общества консультаций и представления их интересов в иностранных арбитражах и судах. Консультанты же, которые готовы оказывать юридические и иные услуги Обществу, должны получать специальные разрешения от местных органов власти на получение вознаграждения от Общества на такие операции, что может занимать до нескольких месяцев.

В силу указанных обстоятельств имеется риск невозможности своевременной качественной правовой защиты интересов Общества и компаний группы Общества на территории иностранных государств, которые ввели санкции против Общества и компаний группы Общества.

Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

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

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 Общества 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, предъявления какой-то части требований к Обществу в период с 1 января 2024 г. по 31 декабря 2024 г. держателями сумм номинальной стоимости и купонного дохода по еврооблигациям, по которым Общество, выступает гарантом, вполне вероятно, что, в свою очередь, не может оказать существенное влияние на экономическую устойчивость Общества.

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, 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.

Первый заместитель генерального директора
По доверенности от 18.07.2023 № 77 АД 2419698

Главный бухгалтер

29 марта 2024 г.



М. С. Кадочников

Т. А. Пластинина

