

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, ком. 100), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2024 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 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 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 30101810400000000225 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
Оценка резервов под ожидаемые кредитные убытки по инвестициям в финансовую аренду (лизинг) См. пункт 4.5. Пояснений к бухгалтерскому балансу на 31.12.2024 и отчету о финансовых результатах за 2024 год Мы рассматриваем данный вопрос аудита как ключевой в связи с тем, что процесс оценки резервов под ожидаемые кредитные убытки (далее – ОКУ) по инвестициям в неоперационную (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. 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».	Наши аудиторские процедуры в отношении проведенной руководством оценки резервов под ожидаемые кредитные убытки по инвестициям в финансовую аренду (лизинг) включали, среди прочего: • 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. Мы также проанализировали достаточность и адекватность раскрытия информации в отношении данного вопроса в бухгалтерской отчетности.
Оценка резерва по сомнительным долгам См. пункт 4.9 Пояснений к бухгалтерскому балансу на 31.12.2024 и отчету о финансовых результатах за 2024 год	Наши аудиторские процедуры в отношении проведенной руководством оценки резерва по сомнительным долгам включали, среди прочего:

Ключевые вопросы аудита	Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевых вопросов аудита
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. 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.	• 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. Мы также проанализировали достаточность и адекватность раскрытия информации в отношении данного вопроса в бухгалтерской отчетности.
Оценка активов и обязательств по расчетам с иностранными дочерними компаниями, в отношении которых АО «ГТЛК» в 2023 году утрачен контроль в связи с началом процедуры их ликвидации иностранным судом, а также активов и обязательств, связанных с ними См. раздел 2 Пояснений к бухгалтерскому балансу на 31.12.2024 и отчету о финансовых результатах за 2024 год 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 проводятся 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 при определении оценочных значений.	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 процедурой их ликвидации иностранным судом, а также активов и обязательств, связанных с ними, включали, среди прочего: • 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. Мы также проанализировали достаточность и адекватность раскрытия информации в отношении данного вопроса в бухгалтерской отчетности.

Ключевые вопросы аудита	Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевых вопросов аудита
Процедура ликвидации указанных иностранных компаний привела к отражению в учете и отчетности АО «ГТЛК» дополнительных активов и обязательств, а также расходов, в том числе на формирование оценочных обязательств и оценочных резервов.	

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете АО «ГТЛК» за 2024 год и отчете эмитента эмиссионных ценных бумаг АО «ГТЛК» за 12 месяцев 2024 года, но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет АО «ГТЛК» за 2024 год и отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг АО «ГТЛК» за 12 месяцев 2024 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 2024 год или отчетом эмитента эмиссионных ценных бумаг АО «ГТЛК» за 12 месяцев 2024 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

заклучения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

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

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

Митянина Ольга Вячеславовна

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

Цовьянова Ольга Валерьевна

Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОПНЗ 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,
ОПНЗ 11606046557

25 марта 2025 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2024 г.

Организация	Акционерное общество "Государственная транспортная лизинговая компания"	Форма по ОКУД	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31 12 2024
Вид экономической деятельности	Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)	по ОКПО	57992197
Организационно-правовая форма / форма собственности	Непубличные акционерные общества / Федеральная собственность	ИНН	7720261827
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД 2	64.91
Местонахождение (адрес)	629008, Ямало-Ненецкий АО, Салехард г, Республики ул, дом № 73, комната 100	по ОКОПФ / ОКФС	12267 12
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	☒ ДА ☐ НЕТ	по ОКЕИ	384
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 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1	Нематериальные активы	1110	147 977	73 147	19 838
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4.2; 4.3	Основные средства	1150	1 203 240	608 935	263 949
4.4	Доходные вложения в материальные ценности	1160	147 105 482	172 492 197	104 942 741
	Финансовые вложения	1170	585 520 547	439 557 994	349 616 137
4.6	в том числе:				
	Финансовые вложения в том числе:	11701	131 456 551	66 849 273	73 403 233
	Вклады в уставные капиталы	11701.1	6 974 245	6 974 225	9 278 285
	Займы выданные	11701.2	124 482 306	59 875 048	60 516 948
	Приобретенные права требования	11701.3	-	-	3 608 000
4.5	Инвестиция в аренду	11702	454 063 996	372 708 721	276 212 904
4.21	Отложенные налоговые активы	1180	8 090 029	4 438 477	5 657 796
4.7	Прочие внеоборотные активы	1190	205 374 071	169 396 664	100 214 631
	в том числе:				
	Авансы, выданные поставщикам предметов аренды	11901	187 365 284	155 975 258	87 148 081
	Начисленный НДС подлежащий возмещению в составе плановых платежей по финансовой аренде	11902	5 486 525	5 629 736	5 021 060
	Расходы будущих периодов	11903	2 020 022	1 839 708	1 796 802
	Вложения на приобретение внеоборотных активов, включая предметы операционной аренды и предметы неоперационной (финансовой) аренды	11904	10 502 240	5 951 962	6 248 688
	Итого по разделу I	1100	947 441 346	786 567 414	560 715 092

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
4.8	Запасы	1210	75 590	1 972 198	3 036 799
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 212 756	1 801 023	2 479 193
4.7	в том числе: НДС с авансов, выданных поставщикам предметов аренды	12201	2 204 411	1 796 496	2 477 110
4.9	Дебиторская задолженность	1230	203 164 762	234 588 278	94 126 816
	в том числе:				
	Долгосрочная, в том числе	12301	160 395 589	174 159 172	73 236 265
	Задолженность покупателей	12301.1	64 132 398	67 293 232	67 390 967
	Прочая долгосрочная задолженность	12301.2	96 263 191	106 865 940	5 845 298
	Краткосрочная, в том числе	12302	42 769 173	60 429 106	20 890 551
	Задолженность покупателей	12302.1	2 475 830	3 695 524	4 793 568
	Авансы поставщикам	12302.2	2 037 380	134 281	80 174
	Расчеты по налогам и сборам, социальному страхованию	12302.3	3 554 797	1 308 614	3 761 021
	Прочие дебиторы	12302.4	34 701 166	55 290 687	12 255 788
4.6	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	44 330 851	55 735 058	63 754 467
	в том числе:				
	Займы выданные	12401	44 330 851	55 250 467	62 829 877
	Приобретенные права требования	12402	-	484 591	924 590
4.10	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	58 809 618	28 512 648	32 851 586
	в том числе:				
	Расчетные счета	12501	18 488 101	5 931 616	8 360 622
	Депозитные вклады в кредитных организациях	12502	40 034 547	22 580 700	24 370 200
4.11; 4.12	Прочие оборотные активы	1260	3 775 261	3 599 543	3 392 977
	в том числе:				
	Долгосрочные, в том числе	12601	586 258	795 018	336 614
	НДС с полученных авансов	12601.1	586 258	793 536	310 387
	Краткосрочные, в том числе	12602	3 189 003	2 804 525	3 056 363
	НДС с полученных авансов	12602.1	1 543 195	700 610	946 788
	НДС, начисленный с задолженности по плановым платежам по инвестиции в аренду	12602.2	35 177	44 622	707 459
	Расходы будущих периодов	12602.3	1 420 110	996 450	997 666
	Долгосрочные активы к продаже	12602.4	104 300	980 984	194 041
	Итого по разделу II	1200	312 368 838	326 208 748	199 641 838
	БАЛАНС	1600	1 259 810 184	1 112 776 162	760 356 930

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
4.13	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	176 851 930	174 351 930	174 351 930
	в том числе:				
	Уставный капитал	13101	176 851 930	174 351 930	86 437 130
	Взнос в уставный капитал, полученный до регистрации изменений в учредительных документах	13102	-	-	87 914 800
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
4.13	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	32 398 373	32 912 723	32 912 723
4.13	Резервный капитал	1360	1 213 219	1 199 529	1 199 529
4.13	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(9 017 507)	(11 308 220)	(11 445 115)
	Итого по разделу III	1300	201 446 015	197 155 962	197 019 067
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.14	Заемные средства	1410	790 636 923	700 485 424	451 380 538
	в том числе:				
	Кредиты	14101	346 584 295	297 873 870	238 405 696
	Облигации	14102	436 946 363	382 244 084	191 897 580
	Займы	14103	7 106 265	20 367 470	21 077 262
4.21	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
4.17	Оценочные обязательства	1430	-	551 615	171 459
4.15; 4.24	Прочие обязательства	1450	7 301 998	7 101 911	2 034 939
	в том числе:				
	Авансы полученные	14501	3 307 360	4 607 791	1 542 043
	Государственная помощь	14502	133 595	149 882	166 169
	Прочие обязательства	14503	3 861 043	2 344 238	326 727
	Итого по разделу IV	1400	797 938 921	708 138 950	453 586 936
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.14	Заемные средства	1510	175 824 291	130 056 626	84 762 282
	в том числе:				
	Кредиты	15101	82 977 042	75 006 923	58 069 536
	Проценты по кредитам	15102	986 940	480 919	155 554
	Облигации	15103	56 163 835	35 420 584	10 117 303
	Проценты по облигациям и займам	15104	11 415 561	7 883 145	3 820 225
	Займы	15105	24 280 913	11 265 055	12 599 665
4.16	Кредиторская задолженность	1520	73 753 690	73 519 018	20 896 139
	в том числе:				
	Авансы полученные	15201	10 741 944	6 995 513	6 641 050
	Задолженность перед поставщиками	15202	35 841 200	35 909 405	3 077 953
	Расчеты по налогам и сборам, социальному страхованию	15203	150 594	1 832 801	63 434
	Прочие кредиторы	15204	27 019 952	28 781 299	11 113 702
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
4.17	Оценочные обязательства	1540	8 367 689	2 122 946	1 631 740
4.18	Прочие обязательства	1550	2 479 578	1 782 660	2 460 766
	в том числе:				
	НДС по авансам выданным	15501	2 453 718	1 781 225	2 460 079
	Итого по разделу V	1500	260 425 248	207 481 250	109 750 927
	БАЛАНС	1700	1 259 810 184	1 112 776 162	760 356 930

Первый
заместитель
генерального
директора

(подпись)

М.С. Кадочников
(расшифровка подписи)

Доверенность 77 АД 5341836 от
24.05.2024г.

МЧД №002 от 05.07.2024г.

Главный бухгалтер

(подпись)

Т.А. Пластинина
(расшифровка подписи)

Доверенность 77 АД
5347171 от 24.06.2024г.

МЧД №001 от 05.07.2024г.

25.03.2025

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2024 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
			31	12	2024
Организация	Акционерное общество "Государственная транспортная лизинговая компания"	по ОКПО	57992197		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7720261827		
Вид экономической деятельности	Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)	по ОКВЭД 2	64.91		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Непубличные акционерные общества / Федеральная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12267	12	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
4.19	Выручка	2110	136 027 121	75 119 658
4.20	Себестоимость продаж	2120	(30 553 489)	(13 661 162)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	105 473 632	61 458 496
4.20	Коммерческие расходы	2210	(267 199)	(109 667)
4.20	Управленческие расходы	2220	(3 593 512)	(3 532 412)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	101 612 921	57 816 417
4.19	Доходы от участия в других организациях	2310	1 491 930	530 030
4.19	Проценты к получению	2320	29 733 080	18 898 367
4.20	Проценты к уплате	2330	(98 353 116)	(59 260 710)
4.19	Прочие доходы	2340	32 053 527	32 158 446
4.20	Прочие расходы	2350	(65 982 650)	(48 400 710)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	555 692	1 741 840
4.21	Налог на прибыль	2410	2 426 791	(1 547 978)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(1 224 762)	(328 658)
	отложенный налог на прибыль	2412	3 651 553	(1 219 320)
	в том числе:			
	в связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025	24121	1 618 006	-
4.21	Прочее	2460	(554 875)	(56 967)
	в том числе:			
	налог на прибыль за прошлые периоды	24601	(554 867)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 427 608	136 895

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 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	2 427 608	136 895
4.22	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
4.22	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Первый
заместитель
генерального
директора



М.С. Кадочников
(расшифровка подписи)

Доверенность 77 АД 5341836 от
24.05.2024г.

МЧД №002 от 05.07.2024г.

25.03.2025

Главный бухгалтер



Т.А. Пластинина
(расшифровка подписи)

Доверенность 77 АД
5347171 от 24.06.2024г.

МЧД №001 от 05.07.2024г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2024 г.

Акционерное общество "Государственная транспортная лизинговая компания"	Организация	Коды
	Идентификационный номер налогоплательщика	0710004
	Вид экономической деятельности	31 12 2024
	Дейтельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)	57992197
	Организационно-правовая форма / форма собственности	7720261827
Непубличные акционерные общества	ИНН по ОКВЭД 2	64.91
	по ОКПО	12267 12
	по ОКЕИ	384

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 2022 г.	3100	174 351 930	-	32 912 723	1 199 529	(11 445 115)	197 019 067
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	136 895	136 895
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	136 895	136 895
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

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	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	174 351 930	-	32 912 723	1 199 529	(11 308 220)	197 155 962
За 2024 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	2 500 000	-	-	-	2 427 608	4 927 608
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	2 427 608	2 427 608
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	2 500 000	-	-	X	X	2 500 000
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(514 350)	-	(123 206)	(637 556)
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 акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(123 206)	(123 206)
возврат бюджетной субсидии, ранее предоставленной на приобретение объектов недвижимого имущества, которая в будущем подлежала направлению на увеличение уставного капитала	3328	-	-	(514 350)	-	-	(514 350)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	13 689	(13 689)	X
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	176 851 930	-	32 398 373	1 213 219	(9 017 507)	201 446 015

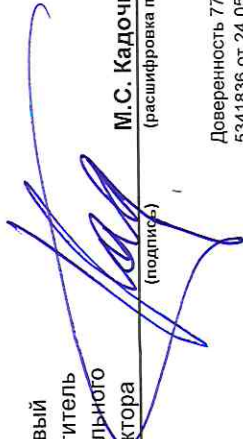
2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2023 г.			На 31 декабря 2023 г.
		На 31 декабря 2022 г.	за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего до корректировок корректировка в связи с: изменением учетной политики исправлением ошибок после корректировок	3400	-	-	-	-
	3410	-	-	-	-
	3420	-	-	-	-
	3500	-	-	-	-
в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): до корректировок корректировка в связи с: изменением учетной политики исправлением ошибок после корректировок					
	3401	-	-	-	-
	3411	-	-	-	-
	3421	-	-	-	-
по другим статьям капитала до корректировок корректировка в связи с: изменением учетной политики исправлением ошибок после корректировок	3501	-	-	-	-
	3402	-	-	-	-
	3412	-	-	-	-
	3422	-	-	-	-
	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	201 579 610	197 305 844	197 185 236

Первый
заместитель
генерального
директора



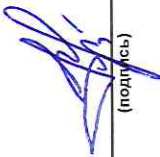
М.С. Кадочников
(расшифровка подписи)

Доверенность 77 АД
5341836 от 24.05.2024г.

МЧД №002 от 05.07.2024г.

25.03.2025

Главный бухгалтер



Т.А. Пластина
(расшифровка подписи)

Доверенность 77 АД
5347171 от 24.06.2024г.

МЧД №001 от 05.07.2024г.

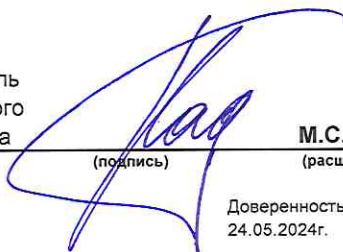
Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2024 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710005		
			31	12	2024
Акционерное общество "Государственная транспортная лизинговая компания"		по ОКПО	57992197		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7720261827		
Вид экономической деятельности		по ОКВЭД 2	64.91		
Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)					
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКОПФ / ОКФС			
Непубличные акционерные общества / Федеральная собственность			12267	12	
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	218 096 286	146 296 670
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	196 227 498	124 590 543
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	4 918	5 296
от перепродажи финансовых вложений	4113	905 507	-
прочие поступления	4119	20 958 363	21 700 831
Платежи - всего	4120	(114 998 636)	(86 751 892)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(9 904 591)	(8 774 597)
в связи с оплатой труда работников	4122	(3 194 630)	(2 424 419)
процентов по долговым обязательствам	4123	(94 350 913)	(54 583 001)
налога на прибыль организаций	4124	(2 842 087)	(1 452 364)
прочие налоги и платежи в бюджет	4125	(384 569)	(344 175)
от продажи валюты	4126	(95 379)	(161)
прочие платежи	4129	(4 226 467)	(19 173 175)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	103 097 650	59 544 778
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	12 848 765	15 327 229
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	3 408 729	9 344 201
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	9 440 036	4 642 928
прочие поступления	4219	-	1 340 100
Платежи - всего	4220	(202 225 986)	(221 844 430)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(157 971 567)	(189 460 864)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(43)	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(40 238 706)	(30 784 164)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(4 015 670)	(1 599 402)
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(189 377 221)	(206 517 201)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	266 393 702	269 762 514
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	143 342 411	149 171 668
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	2 500 000	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	120 551 291	120 590 846
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(150 057 781)	(127 129 029)
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	(123 206)	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(149 934 575)	(127 129 029)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	116 335 921	142 633 485
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	30 056 350	(4 338 938)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	28 512 648	32 851 586
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	58 809 618	28 512 648
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	240 620	-

Первый
заместитель
генерального
директора



(подпись)

М.С. Кадочников
(расшифровка подписи)

Доверенность 77 АД 5341836 от
24.05.2024г.

МЧД №002 от 05.07.2024г.

25.03.2025

Главный
бухгалтер



(подпись)

Т.А. Пластинина
(расшифровка подписи)

Доверенность 77 АД 5347171
от 24.06.2024г.

МЧД №001 от 05.07.2024г.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу на 31.12.2024
и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Акционерного общества
«Государственная транспортная лизинговая компания»

СОДЕРЖАНИЕ

1. Сведения о хозяйственной деятельности.....	3
1.1. Общие сведения.....	3
1.2. Основные виды деятельности	3
2. Информация о связанных сторонах.....	5
3. Порядок составления бухгалтерской отчетности	11
4. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности	11
4.1. Нематериальные активы	12
4.2. Основные средства	16
4.3. Права пользования активами и обязательства по аренде	19
4.4. Доходные вложения в материальные ценности.....	22
4.5. Инвестиции в аренду.....	26
4.6. Финансовые вложения	31
4.7. Прочие внеоборотные активы	35
4.8. Запасы	36
4.9. Дебиторская задолженность	39
4.10. Денежные средства и денежные эквиваленты	41
4.11. Прочие оборотные активы	42
4.12. Долгосрочные активы к продаже	44
4.13. Капитал и резервы	46
4.14. Кредиты и займы	47
4.15. Прочие долгосрочные обязательства.....	60
4.16. Кредиторская задолженность	60
4.17. Оценочные обязательства.....	61
4.18. Прочие краткосрочные обязательства	63
4.19. Доходы Общества.....	63
4.20. Расходы Общества.....	64
4.21. Формирование финансового результата и учет расчетов по налогу на прибыль.....	65
4.22. Расчет базовой прибыли на акцию.....	66
4.23. Чистые активы	66
4.24. Государственная помощь.....	66
5. События после отчетной даты.....	67
6. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	67
7. Изменения оценочных значений	70
8. Информация о сегментах	71
9. Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью Общества	72

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 2024 г. Общество действовало на основании Устава, утвержденного распоряжением Минтранса России от 24.05.2022 № АК-128-р и зарегистрированного Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №1 по Ямало-Ненецкому автономному округу 01.06.2022 со следующими изменениями:

изменения № 1 в Устав (в отношении величины уставного капитала, количества размещенных и объявленных акций), утвержденные 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 Федеральной налоговой службы №1 по Ямало-Ненецкому автономному округу 11.01.2023;

изменения № 2 в Устав (в отношении величины уставного капитала, количества размещенных и объявленных акций), утвержденные совместным приказом Минтранса России и Минфина России от 12.03.2024 № 81/93, зарегистрированы Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №1 по Ямало-Ненецкому автономному округу 18.06.2024.

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 31.12.2024 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 31.12.2024 – 522 чел. (по состоянию на 31.12.2023 – 427 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 29.12.2023 № 2404) осуществляются Министерством транспорта России и Министерством финансов России.

На 31.12.2024 действующий совет директоров АО «ГТЛК» утвержден приказом Минтранса России и Минфина России от 28.06.2024 № 272/217 в составе 11 чел.

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

Единоличным 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 31.12.2024 ревизионная комиссия утверждена приказом Минтранса России и Минфина России от 28.06.2024 № 272/217 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:

дочерние организации/резиденты РФ;

иностранные дочерние организации/нерезиденты РФ;

организации, входящие в группу ГТЛК/резиденты РФ;

иностранные организации, входящие в группу ГТЛК/нерезиденты РФ;

члены совета директоров;
единоличный исполнительный орган.

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.

Таблица 2 (тыс. руб.)

Контрагент	Содержание операции	Остаток на 31.12.2023	Предоставление	Погашение	Остаток на 31.12.2024
Организации, входящие в группу ГТЛК /резиденты РФ	Предоставление займа	28 258 365	64 916 285	(39 594 800)	53 579 850
	Проценты по займу и дивиденды	8 624 431	8 859 711	(13 206 079)	4 278 063
	Услуги (аренда, комиссии и т.д.) Продажа по ДКП	1 594 184	191 086	(228 684)	1 556 586
	Уступка прав и требований по договору	7 686 919	1 439 667	(9 126 586)	-
Дочерние организации / резиденты РФ	Предоставление займа	48 411 704	26 662 800	(2 182 096)	72 892 408
	Проценты по займу	4 359 508	9 817 180	(8 826 584)	5 350 104
	Услуги (аренда, комиссии и т.д.) Продажа по ДКП	65 519 879	7 658 753	(9 517 271)	63 661 361
Иностранные организации, входящие в группу ГТЛК /нерезиденты РФ	Предоставление займа (долл. США)	5 702 393	3 824 182	(3 061 771)	6 464 804
	Проценты по займам (долл. США)	476 527	485 599	(95 414)	866 712
Иностранные дочерние организации / нерезиденты РФ	Предоставление займа (долл. США)	22 092 005	6 175 287	(3 221 568)	25 045 724
	Проценты по займам (долл. США)	1 527 605	1 583 615	(307 416)	2 803 805
	Предоставление займа (Евро)	9 935 680	2 376 629	(2 076 971)	10 235 338
	Проценты по займам (Евро)	754 503	634 716	(282 674)	1 106 545
	Предоставление займа (руб.)	1 209 960	-	(614 931)	595 029
	Проценты по займам (руб.)	6 637	179 614	(182 102)	4 149

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

Таблица 3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Валовая инвестиция в аренду всего, в том числе	44 153 218	41 303 644

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Дочерние организации резиденты РФ	42 042 329	41 164 246
Организации, входящие в группу ГТЛК /резиденты РФ	2 110 889	139 398
Незаработанный процентный доход всего, в том числе	(23 446 701)	(21 348 362)
Дочерние организации резиденты РФ	(22 742 861)	(21 314 475)
Организации, входящие в группу ГТЛК /резиденты РФ	(703 840)	(33 887)
Чистая инвестиция в аренду до вычета резерва под ожидаемые кредитные убытки всего, в том числе	20 706 517	19 955 282
Дочерние организации резиденты РФ	19 299 468	19 849 771
Организации, входящие в группу ГТЛК /резиденты РФ	1 407 049	105 511
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(52 756)	(229 864)
Дочерние организации резиденты РФ	(24 438)	(227 739)
Организации, входящие в группу ГТЛК /резиденты РФ	(28 318)	(2 125)
Чистая инвестиция в аренду	20 653 762	19 725 418
Дочерние организации резиденты РФ	19 275 031	19 622 032
Организации, входящие в группу ГТЛК /резиденты РФ	1 378 731	103 386

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

Таблица 4 (тыс. руб.)

Связанная сторона	Содержание операции	Остаток на 31.12.2023	Предоставление	Погашение	Остаток на 31.12.2024
Дочерние организации / резиденты РФ	Перевод аванса по ДЛ в связи с заменой ЛП	(166 832)	-	166 832	-
	Услуги, в т.ч. авансы	-	(8 951)	-	(8 951)
Организации, входящие в группу ГТЛК /резиденты РФ	Услуги, в т.ч. авансы	(1 074)	(2 788)	3 503	(359)
	Перевод аванса по ДЛ в связи с заменой ЛП	(186 969)	-	186 969	-
	Неустойка по претензии	-	(47 957)	47 957	-
Иностранные дочерние организации / нерезиденты РФ	Услуги по хранению, транспортировке, оценке	-	(2 243)	2 243	-

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

Таблица 5 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	2024 г.	2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	10 246 279	11 982 099

Наименование показателя	Код	2024 г.	2023 г.
<i>арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей</i>	4112	4 402	-
<i>от перепродажи финансовых вложений</i>	4113	1 025 523	-
<i>прочие поступления</i>	4119	8 035 953	228 101
Платежи			
<i>поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги</i>	4121	(2 627 175)	(51 534)
<i>процентов по долговым обязательствам</i>	4123	-	(133 638)
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	3 408 729	4 959 577
<i>дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях</i>	4214	9 320 019	4 398 855
Платежи			
<i>от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)</i>	4222	(43)	-
<i>в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам</i>	4223	(40 238 706)	(30 784 164)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления			
<i>от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.</i>	4314	-	18 022 038

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

Таблица 6 (тыс. руб.)

Должник	Кредитор	Обеспечение	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2023
Дочерние организации резиденты РФ	Организации резидент РФ -	Поручительство	9 512 242	13 224 788
	Банки - резиденты РФ	Поручительство	38 287 800	38 287 800
Организации, входящие в группу ГТЛК/резиденты РФ	Организации резидент РФ -	Поручительство	7 083 991	-
	Банки - резиденты РФ	Поручительство	68 532 619	31 289 475
Организации, входящие в группу	Организации нерезиденты РФ -	Гарантия	1 041 601	973 757

ГТЛК/нерезиденты РФ				
Итого			124 458 253	83 775 820

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 31.12.2024 в учете Общества отражены активы в размере 196 202 257 тыс. руб. (на 31.12.2023 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;

еврооблигации, эмитированные компаниями GTLK Europe DAC и GTLK Europe Capital DAC под поручительство Общества, которые были получены Обществом в 2023 г. при выпуске замещающих облигаций, 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;

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 31.12.2024 в размере 88 422 838 тыс. руб. (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»;

заемные средства;

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

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

резерв по сомнительной дебиторской задолженности на 31.12.2024 в размере 71 909 302 тыс. руб. (на 31.12.2023 в размере 22 816 055 тыс. руб.);

резерв под обесценение финансовых вложений на 31.12.2024 в размере 7 156 217 тыс. руб. (на 31.12.2023 в размере 6 312 263 тыс. руб.).

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

Обществом сформировано оценочное обязательство в размере 6 461 353 тыс. руб., в том числе в отношении незамещенных еврооблигаций, зарегистрированных в российском периметре, в размере 1 558 533 тыс. руб. и по сделкам своп в размере 4 902 820 тыс. руб.

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 28.06.2024 № 272/217 вознаграждение членам совета директоров за 2023 г. составило 9 372 тыс. руб., также в соответствии с совместным приказом Минтранса России и Минфина России от 27.04.2024 № 152/166 вознаграждение членам совета директоров за 2022-2023 г. составило 5 400 тыс. руб. В 2023 г. вознаграждение членам совета директоров не выплачивалось, указанные вознаграждения были выплачены в 2024 г.

В 2024 г. членам совета директоров возмещение расходов, связанных с исполнением ими функций членов совета директоров, не осуществлялось.

Информация о краткосрочных вознаграждениях основного управленческого персонала, выплаченных в течение отчетного периода, представлена в таблице.

Таблица 7 (тыс. руб.)

Вид начислений	Сумма за 2024 г.	Сумма за 2023 г.
Оплата труда,	197 172	152 984
в т.ч НДФЛ	28 928	22 503
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	32 506	25 304
Итого	229 678	178 288

Информация о вознаграждениях основного управленческого персонала, подлежащих выплате в течении 12 месяцев после отчетной даты, представлена в таблице.

Таблица 8 (тыс. руб.)

Вид начислений	31.12.2024	31.12.2023
Оценочное обязательство по отпускам	4 371	2 876
Оценочное обязательство по вознаграждениям	172 719	140 666
Итого	177 090	143 542

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 2024 г. не осуществлялись.

В 2024 г. среднемесячный размер оплаты труда работников Общества составил 230 тыс. руб. (в 2023 г. – 194 тыс. руб.), среднемесячная оплата труда основного управленческого персонала – 1 511 тыс. руб. (в 2023 г. – 1 143 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 3,85 % и 27,34 % соответственно (в 2023 г. – 3,42 % и 30,30 % соответственно).

Доля управленческих расходов в общей структуре расходов по обычным видам деятельности в 2024 г. составляет 10,44 % (в 2023 г. - 20,41 %).

Иные операции со связанными сторонами в 2024 г. не проводились.

3. Порядок составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2024 г. 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 2024 г. 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.

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 2024 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.

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.

3. Авансы, полученные от покупателей и заказчиков, а также авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, отражаются в бухгалтерском балансе с учетом НДС по строкам 1450 «Прочие обязательства», 1520 «Кредиторская задолженность» и 1230 «Дебиторская задолженность». Суммы НДС, с полученных авансов, подлежащие принятию к вычету после реализации товаров (работ, услуг), в счёт оплаты которых были получены и суммы НДС с авансов выданных, подлежащие оплате в бюджет после принятия к учёту товаров (работ, услуг) в счёт оплаты которых были перечислены, 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 и в условных единицах, 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 (EUR) на 31.12.2024 составляет - 106,1028 руб., на 31.12.2023 – 99,1919 руб.

Курс доллара США (USD) на 31.12.2024 составляет 101,6797 руб., на 31.12.2023 - 89,6883 руб.

Курс юань (CNY) на 31.12.2024 составляет 13,4272 руб., на 31.12.2023 - 12,5762 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

С 2024 г. бухгалтерский учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 в порядке, предусмотренном п. 53 указанного ФСБУ, путем единовременной корректировки балансовой стоимости нематериальных активов на конец периода, предшествующего отчетному, в упрощенном порядке без осуществления полного ретроспективного пересчета.

При переходе на применение ФСБУ 14/2022 Обществом была осуществлена следующая корректировка на конец периода, предшествующего отчетному: активы, ранее учитываемые в составе расходов будущих периодов переквалифицированы в нематериальные активы на общую сумму 65 228 тыс. руб. (таблица).

Таблица 9 (тыс. руб.)

Наименование показателя бухгалтерского баланса	Строка	на 31.12.2023		
		После корректировки	До корректировки	Корректировка
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	73 147	7 919	65 228
Итого по разделу I	1100	786 567 414	786 502 186	65 228
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	3 599 543	3 664 771	(65 228)
Итого по разделу II	1200	326 208 748	326 273 976	(65 228)
БАЛАНС	1600	1 112 776 162	1 112 776 162	-

В соответствии с учетной политикой Общества ФСБУ 14/2022 не применяется к активам, отвечающим признакам нематериальных активов, но стоимость которых не превышает 100 тыс. руб. Затраты на приобретение (создание) таких активов отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

При первоначальном и последующем признании объекты нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов нематериальных активов устанавливается исходя из периода времени, в течение которого Общество ожидает получать экономическую выгоду от их использования. Если по нематериальному активу невозможно надежно определить срок полезного использования, такой нематериальный актив считается нематериальным активом с неопределенным сроком полезного использования.

Амортизация по объектам нематериальных активов с определенным сроком полезного использования начисляется линейным способом исходя из этого срока. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. Прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у Общества объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;

б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;

в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Проверка на обесценение нематериальных активов в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года 1 раз в год.

Информация о наличии и движении нематериальных активов приведена в таблице.

Наличие и движение нематериальных активов

Таблица 10 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные активы – всего	за 2024 г.	83 829	(10 682)	110 171	-	-	(35 342)	-	-	-	194 000	(46 023)
	за 2023 г.	89 239	(69 401)	-	(70 638)	70 638	(11 919)	-	-	-	83 829	(10 682)
в том числе: Web-система (для интернет-представительства)	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	410	(387)	-	(410)	410	(23)	-	-	-	-	-
Программное обеспечение	за 2024 г.	82 437	(10 218)	110 171	-	-	(35 192)	-	-	-	192 608	(45 409)
	за 2023 г.	87 437	(68 700)	-	(70 228)	70 228	(11 746)	-	-	-	82 437	(10 218)
Прочие НМА	за 2024 г.	1 392	(464)	-	-	-	(150)	-	-	-	1 392	(614)
	за 2023 г.	1 392	(314)	-	-	-	(150)	-	-	-	1 392	(464)

Нематериальные активы, созданные Обществом, а также приобретенные с оплатой неденежными средствами, отсутствуют.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Сроки полезного использования нематериальных активов на 31.12.2024 находятся в пределах от 1 года 9 мес. до 9 лет. 10 мес.

Изменение сроков полезного использования нематериальных активов и применяемого способа начисления амортизации в 2024 г. не производилось.

Ликвидационная стоимость объектов нематериальных активов Общества равна нулю.

По результатам проведенной проверки по состоянию на 31.12.2024 признаки обесценения по нематериальным активам не выявлены.

4.2. Основные средства

В соответствии с учетной политикой Общества основные средства 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».

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 сроки полезного использования, которые приведены в таблице.

Таблица 11

Вид имущества	С учётом пересмотра на 31.12.2024 (лет)	С учётом пересмотра на 31.12.2023 (лет)
Офисное оборудование	от 2 до 19	от 2 до 19
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 3 до 20	от 3 до 13
Прочие объекты основных средств	от 7 до 30	от 6 до 30

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.

Наличие и движение основных средств, используемых для управленческих нужд

Таблица 12 (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		
Основные средства (используемые для управленческих нужд) - всего	за 2024 г.	419 772	(212 876)	60 794	(24 907)	24 618	(76 612)	-	-	-	455 659	(264 869)
	за 2023 г.	213 060	(159 953)	206 711	-	-	(52 923)	-	-	-	419 772	(212 876)
Офисное оборудование от 25 до 223 мес.	за 2024 г.	387 303	(206 269)	58 685	(21 292)	21 275	(72 336)	-	-	-	424 696	(257 330)
	за 2023 г.	205 551	(153 945)	181 752	-	-	(52 324)	-	-	-	387 303	(206 269)
Производственный и хозяйственный инвентарь от 36 до 240 мес.	за 2024 г.	29 996	(4 792)	2 110	(2 255)	2 191	(4 066)	-	-	-	29 850	(6 668)
	за 2023 г.	5 037	(4 479)	24 959	-	-	(313)	-	-	-	29 996	(4 792)
Прочие от 85 до 361 мес.	за 2024 г.	2 473	(1 814)	-	(1 360)	1 152	(210)	-	-	-	1 113	(872)
	за 2023 г.	2 473	(1 529)	-	-	-	(285)	-	-	-	2 473	(1 814)

Первоначальная стоимость основных средств, используемых для управленческих нужд Общества, в 2024 г. увеличивалась в результате приобретения основных средств (за плату) и улучшения основных средств. Случаи приобретения объектов основных средств в 2024 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.

Таблица 13 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
<i>Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего</i>	<i>1 116</i>	<i>370</i>
В том числе:		
Офисное оборудование	1 010	328
Производственный и хозяйственный инвентарь	106	-
Прочие	-	42
<i>Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего</i>	<i>-</i>	<i>-</i>

Выбытие основных средств в 2024 г. имело место по причине физического и морального износа, выбытия основных средств по иным основаниям не было (в 2023 г. выбытия основных средств не было).

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается, а также пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств в учете Общества в 2024 г. не числятся.

Ограничения имущественных прав Общества в отношении основных средств, используемых для управленческих нужд, по состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 отсутствуют.

В составе основных средств, используемых для управленческих нужд Общества, объекты основных средств, предоставленные за плату во временное пользование, по состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 не числятся.

По результатам проверки основных средств Общества на необходимость пересмотра элементов амортизации пересмотрен срок полезного использования ряда объектов основных средств (офисное оборудование и инвентарь) в сторону увеличения (на 11- 65 мес.).

Признаки обесценения основных средств, используемых для управленческих нужд Общества, на 31.12.2024 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 2024 г. такие договоры аренды отсутствуют.

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

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

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

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

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

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

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

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

В составе арендованных основных средств отражены:

арендованные земельные участки в Увельском районе Челябинской области (на которых расположены объекты недвижимого имущества, принадлежащие Обществу на праве собственности);

арендуемые Обществом помещения по месту нахождения и по месту нахождения обособленных подразделений;

арендуемые Обществом транспортные средства и места парковки по месту нахождения подразделения.

Информация о наличии и движении ППА приведена в таблице.

Наличие и движение прав пользования активами

Таблица 14 (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
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Права пользования активами	за 2024 г.	650 955	(248 916)	904 436	(33 481)	16 343	(276 888)	-	1 521 910
	за 2023 г.	317 904	(107 063)	526 075	(193 023)	15 835	(157 688)	-	650 955
Транспортные средства	за 2024 г.	-	-	349 187	-	-	(28 221)	-	349 187
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	за 2024 г.	29 759	(3 837)	-	-	-	(628)	-	29 759
	за 2023 г.	180 133	(13 669)	44	(150 417)	15 835	(6 004)	-	29 759
Помещения	за 2024 г.	621 196	(245 078)	555 249	(33 481)	16 343	(248 039)	-	1 142 964
	за 2023 г.	137 771	(93 394)	526 031	(42 606)	-	(151 685)	-	621 196
									(509 460)
									(248 916)
									(28 221)
									(4 466)
									(3 838)
									(476 774)
									(245 079)

По договорам аренды земельных участков процентная ставка варьируется в пределах от 9,25% до 15,77%, по договорам аренды помещений – в пределах от 6,15% до 15,46%, по договорам аренды транспортных средств и мест парковки – в пределах от 21,84% до 29,03%.

Процентный расход по договорам аренды за 2024 г. составил 85 157 тыс. руб. (за 2023 г. – 43 751 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 2024 г. отсутствовали (в 2023 г. составили 346 340 тыс. руб.).

Пересмотр фактической стоимости ППА и обязательства по аренде помещения в 2024 г. составил 98 909 тыс. руб. (за 2023 г. помещения - 219 411 тыс. руб., земля – 44 тыс. руб.).

В 2024 г. поступило ППА помещение на сумму 805 527 тыс. руб., транспортные средства и места парковки на сумму 349 187 тыс. руб.

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

Информация об обязательстве по аренде по состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 представлена в таблице.

Таблица 15 (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Долгосрочная часть обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса), в т.ч.	593 193	332 265
Земельные участки	29 393	29 408
Помещения	300 176	302 857
Транспорт, парковка	263 624	-
Краткосрочная часть обязательства по аренде (строка 1520 бухгалтерского баланса), в т.ч.	225 981	122 130
Земельные участки	15	1
Помещения	164 575	122 129
Транспорт, парковка	61 391	-
Итого	819 174	454 395

4.4. Доходные вложения в материальные ценности

В составе показателя строки 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» бухгалтерского баланса на 31.12.2024 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 4.2 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 16 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменение за период						На конец года		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение	поступило	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 2024 г.	194 922 300	(22 164 629)	(265 474)	190 299	(20 394 102)	2 722 938	184 085	(8 140 351)	50 416	174 718 497	(27 582 042)	(30 973)
	за 2023 г.	123 545 542	(17 639 882)	(962 919)	82 267 995	(10 891 237)	1 875 476	124 370	(6 400 223)	573 075	194 922 300	(22 164 629)	(265 474)
Воздушные суда	за 2024 г.	155 939 098	(18 044 226)	(33 661)	-	(4 488 080)	1 009 440	-	(7 223 910)	3 575	151 451 018	(24 258 696)	(30 086)
	за 2023 г.	79 858 119	(14 079 044)	(228 534)	82 195 818	(6 114 839)	1 231 501	28 728	(5 196 683)	166 145	155 939 098	(18 044 226)	(33 661)
ТЛК Южноуральский	за 2024 г.	4 853 761	(995 349)	-	-	-	-	-	(193 705)	-	4 853 761	(1 189 054)	-
	за 2023 г.	4 853 761	(813 071)	-	-	-	-	-	(182 278)	-	4 853 761	(995 349)	-
Железнодорожный подвижной состав	за 2024 г.	33 910 824	(2 948 365)	(231 426)	17 738	(15 612 941)	1 530 338	183 754	(713 916)	46 785	18 315 621	(2 131 943)	(887)
	за 2023 г.	38 502 288	(2 522 691)	(728 729)	72 177	(4 663 641)	568 352	95 642	(994 026)	401 661	33 910 824	(2 948 365)	(231 426)
Прочие предметы аренды	за 2024 г.	218 617	(176 689)	(387)	172 561	(293 081)	183 160	331	(8 820)	56	98 097	(2 349)	-
	за 2023 г.	331 374	(225 076)	(5 656)	-	(112 757)	75 623	-	(27 236)	5 269	218 617	(176 689)	(387)

* Показатель включает изменение обесценения за счёт признания, восстановления обесценения в результате тестирования активов на обесценение и изменение признанного обесценения за счёт списания на ежемесячной основе равномёрными частями на протяжении срока полезного использования активов

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

Таблица 17 (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2024 г.	2023 г.
Увеличение стоимости доходных вложений в материальные ценности в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	17 738	72 177
В том числе: Железнодорожный транспорт	17 738	72 177

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 на необходимость их пересмотра: 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.

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. Причем предмет аренды рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования.

В результате проверки элементов амортизации по состоянию на 31.12.2024 были пересмотрены сроки полезного использования и ликвидационная стоимость по видам имущества.

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

Информация о сроках полезного использования предметов операционной аренды с учётом их пересмотра по состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023, представлена в таблице.

Таблица 18 (тыс. руб.)

Вид имущества	С учётом пересмотра на 31.12.2024 (лет)	С учётом пересмотра на 31.12.2023 (лет)
Воздушные суда	от 5 до 25	от 8 до 25
Железнодорожный транспорт	от 11 до 32	от 22 до 32
ТЛК «Южноуральский»	от 18 до 36	от 18 до 36
Прочие объекты аренды	7	от 3 до 7

Информация об изменении ликвидационной стоимости доходных вложений в материальные ценности, предоставленных в операционную аренду, представлена в таблице.

Таблица 19 (тыс. руб.)

Вид имущества	31.12.2024	31.12.2023
Воздушные суда	12 501 233	12 722 021
Железнодорожный транспорт	3 546 044	7 766 401
ТЛК «Южноуральский»	110 385	86 936
Прочие объекты аренды	182	1 106
Итого	16 157 844	20 576 464

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 31.12.2024.

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 предмета аренды и сравнение полученной возмещаемой стоимости с балансовой стоимостью. Превышение балансовой стоимости над возмещаемой стоимостью 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 31.12.2024 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.

По состоянию на 31.12.2024 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.

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 учете 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 учете 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. 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 2024 г. составило – 30 343 тыс. руб., в том числе по железнодорожному транспорту – 30 343 тыс. руб.

Балансовая стоимость пригодных к использованию предметов аренды, временно не используемых, по состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 представлена в таблице.

Таблица 20 (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Воздушные суда	1 268 740	6 210 330
Железнодорожный транспорт	88 194	291 709
Отдельные объекты ТЛК «Южноуральский»	1 201 074	1 801 101
Прочие объекты	-	39 813
Итого	2 558 008	8 342 953

Общая сумма дохода от операционной аренды за 2024 г. составила 37 148 223 тыс. руб. (за 2023 г. – 28 752 087 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.

Таблица 21 (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Операционная аренда, в том числе:	43 284 210	72 715 849
Воздушные суда	29 164 172	43 673 691
Железнодорожный транспорт	14 120 038	29 042 158

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».

В соответствии с учетной политикой Общества 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 2024 г. составил 61 901 875 тыс. руб. (за 2023 г. – 37 942 800 тыс. руб.).

Процентная ставка по договорам неоперационной (финансовой) аренды варьируется от 1 % годовых до ключевой ставки ЦБ РФ + 6,3 % годовых.

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.

Таблица 22 (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Валовые инвестиции в аренду	996 632 247	737 388 854
Незаработанный процентный доход	(533 606 113)	(357 692 578)
Чистые инвестиции в аренду до вычета резерва под ожидаемые кредитные убытки	463 026 134	379 696 276
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(8 962 138)	(6 987 556)
Чистые инвестиции в аренду	454 063 996	372 708 721

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

Таблица 23 (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023
<i>Валовые инвестиции в аренду</i>	<i>996 632 247</i>	<i>737 388 854</i>
со сроком погашения до 1 года	100 797 782	97 613 304
со сроком погашения от 1 года до 2 лет	95 191 239	68 504 568
со сроком погашения от 2 лет до 3 лет	91 769 420	64 702 052
со сроком погашения от 3 лет до 4 лет	86 664 978	61 554 306
со сроком погашения от 4 лет до 5 лет	83 299 214	57 463 949
со сроком погашения свыше 5 лет	538 909 614	387 550 675
Незаработанный процентный доход	(533 606 113)	(357 692 578)
Чистые инвестиции в аренду до вычета резерва под ожидаемые кредитные убытки	463 026 134	379 696 276
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(8 962 138)	(6 987 556)
Чистые инвестиции в аренду	454 063 996	372 708 721

Изменение чистой инвестиции в аренду за отчетный год составило 81 355 275 тыс. руб. (за 2023 г. – 96 495 817 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.

Таблица 24 (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Чистая инвестиция в аренду по договорам досрочного выкупа на условиях рассрочки до вычета резерва под ожидаемые кредитные убытки	69 834 365	65 679 311
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1 615 209)	(400 153)
Чистая инвестиция в аренду	68 219 156	65 279 158

По состоянию на 31.12.2024 размер валовых инвестиций в аренду по подписанным договорам финансовой аренды, предметы аренды по которым не были предоставлены арендаторам, составил 549 352 520 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2023 – 297 230 128 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 31.12.2024 составляет 334 061 176 тыс. руб., на 31.12.2023 – 306 412 553 тыс. руб.

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

Таблица 25 (тыс. руб.)

Период	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
2024 г.	6 987 556	3 642 026	(41)	(1 667 403)	8 962 138
2023 г.	9 791 098	3 442 729	(2 467 612)	(3 778 659)	6 987 556

В 2023 г. и в 2024 г. суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки были использованы на погашение убытка от выбытия чистой инвестиции в аренду в связи с досрочным выкупом имущества, находящегося в лизинге.

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 2024 г. представлен в таблице.

Таблица 26 (тыс. руб.)

ИЗМЕНЕНИЕ резерва под ОКУ	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
Резерв под ОКУ на 31.12.2023	1 455 483	1 966 312	3 565 761	6 987 556
Перевод в Стадию 1	401 613	(401 613)	-	-
Перевод в Стадию 2	(46 660)	2 890 524	(2 843 864)	-
Перевод в Стадию 3	(74 734)	-	74 734	-
Чистое изменение резерва под ОКУ	(1 057 630)	385 878	2 583 085	1 911 333
Вновь созданные или приобретенные финансовые активы	160 117	5 289	129 409	294 815
Финансовые активы, признание которых было прекращено	(12 412)	(70 898)	(148 256)	(231 566)
Резерв под ОКУ на 31.12.2024	825 777	4 775 492	3 360 869	8 962 138

4.6. Финансовые вложения

В соответствии с учетной политикой Общества 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.

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

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

Структура долгосрочных финансовых вложений Общества на 31.12.2024 и на 31.12.2023 представлена в таблице.

Таблица 27 (тыс. руб.)

№ счета	Наименование счета/субсчета бухгалтерского учета	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
58.01.1	Вклады в уставный капитал обществ с ограниченной ответственностью	9 277 625	9 277 605
58.01.2	Акции	680	680
59	Резервы под обесценение финансовых вложений	(2 304 060)	(2 304 060)
	Вклады в уставные капиталы	6 974 245	6 974 225
58.03	Предоставленные займы (в руб.)	122 294 206	53 450 044
58.23	Предоставленные займы (в валюте)	2 188 100	6 425 004
	Займы выданные	124 482 306	59 875 048
	Итого	131 456 551	66 849 273

Структура краткосрочных финансовых вложений на 31.12.2024 и на 31.12.2023 Общества представлена в таблице.

Таблица 28 (тыс. руб.)

№ счета	Наименование счета/субсчета бухгалтерского учета	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
58.03	Предоставленные займы (в руб.)	5 273 080	24 445 393
59	Резервы под обесценение финансовых вложений	(500 000)	(500 000)
58.23	Предоставленные займы (в валюте)	46 713 988	37 617 336
59	Резервы под обесценение финансовых вложений	(7 156 217)	(6 312 262)
	Займы выданные	44 330 851	55 250 467
58.05	Приобретенные на основании уступки права (требования) по договорам займа	-	484 591
	Итого краткосрочные финансовые вложения	44 330 851	55 735 058

Депозиты, размещенные на срок более 92 дней, на 31.12.2024 и на 31.12.2023 отсутствуют.

Способ оценки финансовых вложений при их выбытии в 2024 г. не изменялся.

В 2020 г. Обществом с российской кредитной организацией заключена сделка поставочный форвард на приобретение у нее биржевых облигаций 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 - январь 2030 г., при этом условиями форвардного соглашения предусмотрена возможность предъявления требования о досрочном исполнении обязательства Общества. Требование о досрочном исполнении данного форвардного соглашения предъявлено Обществу и исполнено в январе 2025г. (раздел 5 настоящих Пояснений).

Резерв под обесценение долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений на 31.12.2024 создан в размере -9 960 277 тыс. руб., на 31.12.2023 – 9 116 322 тыс. руб.

При формировании резерва под обесценение предоставленных займов иностранным организациям – дочерним компаниям GTLK Europe DAC резерв был создан в размере 100 %.

В отношении остальных финансовых вложений Общества по состоянию на 31.12.2024 признаки обесценения, предусмотренные ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», не выявлены.

В залоге на 31.12.2024 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 2024 г. и за 2023 г. приведена в таблице.

Наличие и движение финансовых вложений

Таблица 29 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		Курсовые разницы (переоценка валютных активов)	Корректировка по сроку (перевод задолженности)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	за 2024г.	69 153 332	(2 304 059)	48 349 714	(1 865 512)	-	142 519	17 980 556		133 760 610	(2 304 059)
	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)
в том числе:											
Взнос в уставный капитал	за 2024г.	9 278 284	(2 304 059)	55	(36)	-	-	-	-	9 278 304	(2 304 059)
	за 2023г.	9 278 285	-	-	-	-	-	-	(2 304 059)	9 278 284	(2 304 059)
Займы	за 2024г.	59 875 048	-	48 349 659	(1 865 476)	-	142 519	17 980 556		124 482 306	-
	за 2023г.	61 418 103	(901 155)	28 250 011	(13 712 541)	-	2 845 346	(18 925 871)	901 155	59 875 048	-
Приобретение права требования	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	3 608 000	-	-	(3 608 000)	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	за 2024г.	62 547 319	(6 812 261)	3 888 953	(1 543 253)	-	5 074 604	(17 980 556)	(843 955)	51 987 067	(7 656 216)
	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)
в том числе: Займы	за 2024г.	62 062 728	(6 812 261)	3 888 953	(1 543 253)	-	5 074 604	(17 495 965)	(843 955)	51 987 067	(7 656 216)
	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)
Приобретение права требования	за 2024г.	484 591	-	-	-	-	-	(484 591)	-	-	-
	за 2023г.	924 591	-	-	(440 000)	-	-	-	-	484 591	-
Финансовых вложений - итого	за 2024г.	131 700 651	(9 116 320)	52 238 667	(3 408 765)	-	5 217 123	-	(843 955)	185 747 677	(9 960 275)
	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)

4.7. Прочие внеоборотные активы

Структура показателя строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса на 31.12.2024 представлена в таблице.

Таблица 30 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Авансы, выданные поставщикам предметов аренды	187 365 284	155 975 258
Начисленный НДС, подлежащий возмещению в составе плановых платежей по финансовой аренде, в том числе:	5 486 525	5 629 736
<i>сумма НДС</i>	5 738 519	5 853 773
<i>резерв</i>	(251 994)	(224 037)
Оборудование к установке	-	122 041
Затраты на приобретение основных средств (включая предметы операционной аренды) и предметов неоперационной (финансовой) аренды	10 502 240	5 822 571
Затраты на приобретение нематериальных активов	-	7 350
Расходы будущих периодов	2 020 022	1 839 708
Итого	205 374 071	169 396 664

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.

Таблица 31 (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 2024 г.	5 944 612	129 771 618	(335 164)	(125 063 112)	10 317 954
	за 2023 г.	6 248 688	203 040 875	(1 797 210)	(201 547 741)	5 944 612
в том числе: Основные средства	за 2024 г.	401 457	612 078	(2 320)	(408 802)	602 413
	за 2023 г.	46 803	561 879	(514)	(206 711)	401 457
ППА	за 2024 г.	-	504 187	-	(502 519)	1 668
	за 2023 г.	129	306 632	-	(306 761)	-
Предметы операционной аренды и иные объекты, предназначенные для передачи в аренду	за 2024 г.	889 487	224 571	-	(190 299)	923 759
	за 2023 г.	1 385 808	83 085 733	(1 314 059)	(82 267 995)	889 487
Предметы неоперационной (финансовой) аренды	за 2024 г.	4 653 668	128 430 782	(332 844)	(123 961 492)	8 790 114
	за 2023 г.	4 815 948	119 086 631	(482 637)	(118 766 274)	4 653 668

Информация о незаконченных операциях по приобретению НМА представлена в таблице.

Таблица 32 (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 2024 г.	7 350	287 107	-	(110 171)	184 286
	за 2023 г.	-	7 350	-	-	7 350
В том числе: Программное обеспечение	за 2024 г.	7 350	287 107	-	(110 171)	184 286
	за 2023 г.	-	7 350	-	-	7 350

В соответствии с рекомендациями Минфина РФ (письмо 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 31.12.2024 и на 31.12.2023 представлена в таблице.

Таблица 33 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2023
I	Авансы, выданные поставщикам имущества, предназначенного для передачи в лизинг, без НДС, в том числе:	187 365 284	155 975 258
1.1	Водный транспорт	111 196 108	89 038 491
1.2	Авиационный транспорт	65 268 609	58 152 130
1.3	Автотранспорт и спецтехника	74 875	3 271 447
1.4	Железнодорожный транспорт	10 825 692	5 513 190

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 31.12.2024 сумма НДС в составе авансов, выплаченных поставщикам внеоборотных активов, составила 2 204 411 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 1 796 496 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 31.12.2024 признан резерв под снижение стоимости запасов в сумме 300 969 тыс. руб., на 31.12.2023 – в размере 300 969 тыс. руб. (изменение величины резерва отсутствует).

В составе товаров отгруженных учитываются объекты недвижимости – воздушные суда, выкупленные арендаторами по договорам операционной аренды, а также покупные товары - БАС с отложенным переходом права собственности по условиям контрактов на поставку, переход права собственности на отчетную дату по которым не зарегистрирован (на 31.12.2024 – 54 056 тыс. руб., на 31.12.2023 – 1 962 580 тыс. руб.).

Запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

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

Информация о наличии и движении запасов

Таблица 34 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			изменение величины резерва под снижение стоимости	На конец периода	
				выбыло				стоимость	величина резерва под снижение стоимости
				поступления и затраты	резерв под снижение стоимости				
Запасы – всего,	за 2024 г.	2 273 167	(300 969)	6 402 759	(8 299 367)	-	-	376 559	(300 969)
	за 2023 г.	3 322 186	(285 386)	1 212 863	(2 261 882)	(15 583)	-	2 273 167	(300 969)
	за 2024 г.	6 265	-	80 447	(68 531)	-	-	18 181	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023 г.	5 000	-	122 182	(120 917)	-	-	6 265	-
	за 2024 г.	304 322	(300 969)	3 066 833	(3 066 833)	-	-	304 322	(300 969)
Товары для перепродажи	за 2023 г.	2 303 822	(285 386)	141 465	(2 140 965)	(15 583)	-	304 322	(300 969)
	за 2024 г.	1 962 580	-	3 255 479	(5 164 003)	-	-	54 056	-
Товары отгруженные	за 2023 г.	1 013 364	-	949 216	-	-	-	1 962 580	-

4.9. Дебиторская задолженность

Информация о структуре и величине долгосрочной дебиторской задолженности представлена в таблице (строка «Долгосрочная дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2024 и на 31.12.2023).

Таблица 35 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2023
	Долгосрочная задолженность, в том числе:	160 395 589	174 159 172
1	Авансы выданные поставщикам товаров, работ, услуг	37 028	16 986
2	Задолженность покупателей, в том числе:	64 132 398	67 293 232
	Сумма задолженности	64 187 441	67 478 933
	Сумма созданного резерва	(55 043)	(185 701)
2.1	Железнодорожный транспорт	63 860 947	65 736 361
2.2	Авиационный транспорт	294 947	481 701
2.2.p	Авиационный транспорт (резерв)	(55 043)	(185 701)
2.3	Водный транспорт	7 499	498 094
2.4	Автотранспорт и спецтехника	24 048	762 777
3	Расчеты по претензиям	1 298 896	1 886 284
3.1	Авиационный транспорт	458 632	928 337
3.2	Водный транспорт	835 902	920 438
3.3	Автотранспорт и спецтехника	4 362	37 509
4	Прочая долгосрочная задолженность, в том числе	94 927 267	104 962 670
	Сумма задолженности	108 503 359	116 515 434
	Сумма созданного резерва	(13 576 092)	(11 552 764)
4.1	Транспорт и спецтехника	76 762	357 578
4.2	Проценты за рассрочку платежа и иные доходы к получению	4 790 450	3 995 103
4.3	Замешенные облигации	103 620 183	112 162 753
4.3.p	Резерв	(13 576 092)	(11 552 764)
4.4	Прочее	15 964	-

Информация о структуре и величине краткосрочной дебиторской задолженности представлена в таблице (строка «Краткосрочная дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2024 и на 31.12.2023).

Таблица 36 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2023
	Краткосрочная задолженность, в том числе:	42 769 173	60 429 106
1	Задолженность покупателей, в том числе:	2 475 830	3 695 524
	Сумма задолженности	2 875 903	4 273 552
	Сумма созданного резерва	(400 073)	(578 028)
1.1	Железнодорожный транспорт	478 040	881 894
1.1.p	Железнодорожный транспорт (резерв)	(8 223)	(10 642)
1.2	Авиационный транспорт	451 946	567 386
1.2.p	Авиационный транспорт (резерв)	(391 850)	(567 386)
1.3	Водный транспорт	557 314	532 799
1.4	Автотранспорт и спецтехника	758 944	1 629 332
1.5	Прочее	629 659	662 141
2	Авансы выданные	2 037 380	134 281

№ п/п	Наименование показателя	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2023
3	Расчеты по претензиям, в том числе:	1 168 740	1 154 162
	Сумма задолженности	23 917 495	21 341 386
	Сумма созданного резерва	(22 748 755)	(20 187 224)
4	Расчеты по налогам и сборам, социальному страхованию, в том числе	3 554 797	1 308 614
	Сумма задолженности	3 554 797	1 853 969
	Сумма созданного резерва	-	(545 355)
4.1	Налог на добавленную стоимость	1 203 618	545 355
4.1.p	Налог на добавленную стоимость (резерв)	-	(545 355)
4.2	Налог на прибыль	2 213 276	622 729
4.3	Прочие налоги	3 807	1 974
4.4	Единый налоговый счет	134 096	683 911
5	Прочая краткосрочная задолженность, в том числе	33 532 426	54 136 525
	Сумма задолженности	93 796 093	65 764 414
	Сумма созданного резерва	(60 263 667)	(11 627 889)
5.1	Водный транспорт	16 835	7 629 632
5.2	Авиационный транспорт	95 777	488 117
5.2.p	Авиационный транспорт (резерв)	(37 317)	(322 797)
5.3	Железнодорожный транспорт	49 791	-
5.4	Автотранспорт и спецтехника	39	-
5.5	Прочие дебиторы	9 734 366	8 699 083
5.5.p	Прочие дебиторы (резерв)	(9 287 063)	(2 613 965)
5.6	Проценты за рассрочку платежа и иные доходы к получению	10 949 966	12 938 126
5.6.p	Проценты за рассрочку платежа и иные доходы к получению (резерв)	(5 082 615)	(693 348)
5.7	Замещенные облигации	72 949 319	36 009 456
5.7.p	Резерв	(45 856 672)	(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.

В составе дебиторской задолженности числятся 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 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».

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2024 составляет 38 166 160 тыс. руб. (на 31.12.2023 — 31 720 317 тыс. руб.). В составе просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2024 числится дебиторская задолженность в размере 10 419 313 тыс. руб., образование которой вызвано невозможностью исполнения обязательств в связи с действием режимов санкций.

Обществом на 31.12.2024 сформирован резерв по сомнительным долгам в размере 97 043 630 тыс. руб., на 31.12.2023 — 44 676 961 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 состав сформированного резерва по сомнительным долгам включены:

резерв по сомнительным долгам в размере 31 878 892 тыс. руб., созданный по просроченной дебиторской задолженности;

резерв по сомнительным долгам в размере 65 164 738 тыс. руб., созданный по дебиторской задолженности, не квалифицированной как просроченная, но признанной сомнительной в силу ухудшения финансового состояния должника и низкой вероятности погашения долга.

В 2024 г. дебиторская задолженность, нереальная ко взысканию, списана на финансовый результат (не за счет резерва по сомнительным долгам) в размере 3 307 тыс. руб. (в 2023 г. – 2 229 тыс. руб.).

4.10. Денежные средства и денежные эквиваленты

Структура показателя 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» на 31.12.2024 и на 31.12.2023 представлена в таблице.

Таблица 37 (тыс. руб.)

Наименование	31.12.2024	31.12.2023
Расчетные счета	18 488 101	5 931 616

Наименование	31.12.2024	31.12.2023
Денежные эквиваленты (депозиты, размещенные на срок менее 3-х месяцев в руб.)	37 262 758	22 580 700
Денежные эквиваленты (депозиты, размещенные на срок менее 3-х месяцев в валюте)	2 771 789	-
Специальные счета в банках (аккредитивы)	285 962	-
Прочие специальные счета	1 008	332
Итого	58 809 618	28 512 648

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 31.12.2024 денежные эквиваленты в составе денежных средств Общества составляют 40 034 547 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 22 580 700 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 2024 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 2024 г. в составе прочих поступлений в денежных потоках от текущей деятельности (строка 4119 отчета о движении денежных средств) показаны, в том числе следующие поступления:

свернутая сумма НДС в размере 8 078 007 тыс. руб.;

субсидия на возмещение процентов по кредитам, полученным на приобретение предметов лизинга (аренды) в размере 2 096 347 тыс. руб.;

неустойки (штрафы пени) в размере 1 318 951 тыс. руб.;

уступка прав требований в размере 8 034 680 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:

787 170 тыс. руб. – выплата накопленного купонного дохода до замещения еврооблигаций с учетом положений Указа Президента РФ от 05.03.2022 № 95 и Указа Президента РФ от 05.07.2022 № 430.

На 31.12.2024 существенные суммы денежных средств, которые недоступны для использования Обществом, отсутствуют.

На 31.12.2024 на счетах Общества числятся следующие денежные средства, предназначенные для целевого использования:

поступившие в оплату выпуска акций, в размере 1 107 900 тыс. руб., в т.ч. в 2021 г. (остаток – 207 900 тыс. руб.) и в 2022 г. (остаток – 900 000 тыс. руб.), предназначены

для обеспечения увеличения инвестиций в проекты лизинга (аренды) гражданских судов водного транспорта, производимых на российских верфях,

в размере 2 313 429 тыс. руб., полученные в рамках исполнения распоряжения Правительства Российской Федерации №1254-р от 23.05.2024 г. как единственный поставщик беспилотных авиационных систем в целях осуществления мероприятий по обеспечению реализации государственного гражданского заказа на беспилотные авиационные системы в рамках национального проекта «Беспилотные авиационные системы».

Средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества, на 31.12.2024 отсутствуют.

4.11. Прочие оборотные активы

Структура прочих оборотных активов по состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 представлена в таблице.

Таблица 38 (тыс. руб.)

№ п/п	Содержание	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2023
1	Долгосрочные, в том числе:	586 258	795 018
1.1	НДС с полученных авансов	586 258	793 536
1.2	НДС отложенный (технический резерв на ремонт SSJ и судов)	-	1 482
2	Краткосрочные, в том числе:	3 189 003	2 869 753
2.1	НДС, начисленный с задолженности по плановым платежам по чистой инвестиции в аренду (с учетом резерва)	35 177	44 622
2.1.1	сумма НДС	38 617	49 696
2.1.2	резерв	(3 440)	(5 074)
2.2	НДС с полученных авансов	1 543 195	700 610
2.3	НДС отложенный (отгрузка без перехода права собственности)	11 487	59
2.4	НДС отложенный (технический резерв на ремонт SSJ и судов)	74 734	78 436
2.5	Расходы будущих периодов, в том числе:	1 420 110	1 061 678
2.5.1	Страховая премия	977 839	681 998
2.5.2	Расходы на привлечение заемных средств	363 631	269 400
2.6	Долгосрочные активы к продаже (с учетом резерва)	104 300	980 984
2.6.1	стоимость долгосрочных активов к продаже	1 418 439	1 725 298
2.6.2	резерв	(1 314 139)	(744 314)
2.7	Прочие краткосрочные оборотные активы	-	3 364
	Итого	3 775 261	3 664 771

В бухгалтерском балансе 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

В соответствии с учетной политикой Общества 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.

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.

Также к долгосрочным активам к продаже относятся материалы, остающиеся в случае повреждения (или) гибели предметов аренды.

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.

В 2024 г. в составе долгосрочных активов к продаже были учтены активы на общую сумму 14 004 210 тыс. руб., в том числе: активы, в отношении которых было принято решение о продаже - 13 907 459 тыс. руб.; материалы, принятые к учёту в результате гибели предметов лизинга, аренды (годные остатки) – 96 751 тыс. руб.

Также, в качестве актива к продаже числится воздушное судно, на которое Обществом в порядке изъятия заложенного имущества у дочерней компании GTLK Europe DAC в 2023 г. было обращено взыскание и которое находится на территории ЕС. Стоимость воздушного судна в составе ДАП составляет 1 314 059 тыс. руб.

На 31.12.2024 по активам в составе ДАП сформирован резерв под их обесценение в размере 1 314 139 тыс. руб., в том числе резерв по находящемуся на территории ЕС воздушному судну – 1 314 059 тыс. руб.

Наличие и движение долгосрочных активов к продаже (ДАП)

Таблица 39 (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
					стоимость	резерв под снижение стоимости		
Товары, предназначенные для продажи основные средств, которые признаются долгосрочными активами к продаже - всего: в том числе: Железнодорожный транспорт Авиационный транспорт	за 2024 г.	1 725 298	(744 314)	14 004 210	(14 311 069)	272 308	1 418 439	(1 314 139)
	за 2023 г.	657 364	(463 323)	5 203 031	(4 135 097)	190 935	1 725 298	(744 314)
	за 2024 г.	-	-	13 895 730	(13 895 730)	-	-	-
	за 2023 г.	283 662	(190 935)	3 810 744	(4 094 406)	190 935	-	-
	за 2024 г.	1 685 073	(744 241)	90 664	(371 090)	272 308	1 404 647	(1 314 059)
Прочее	за 2023 г.	358 531	(272 308)	1 339 059	(12 517)	-	1 685 073	(744 241)
	за 2024 г.	40 225	(73)	17 816	(44 249)	-	13 792	(80)
	за 2023 г.	15 171	(80)	53 228	(28 174)	-	40 225	(73)

4.13. Капитал и резервы

Показатель строки 1310 «Уставный капитал» бухгалтерского баланса на 31.12.2024 составляет 176 851 930 тыс. руб., на 31.12.2023 составляет 174 351 930 тыс. руб.

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 16.12.2023 № 3696-р в целях реализации программы некоммерческого лизинга беспилотных авиационных систем принято решение об увеличении уставного капитала Общества на 2 500 000 тыс. руб. путем размещения 250 000 дополнительных обыкновенных 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 внеочередным общим собранием акционеров 12.03.2024 (приказ № 81/93 от 12.03.2024) и зарегистрировано Банком России 27.03.2024 за государственным регистрационным номером 1-01-32432-Н-010D.

В рамках данного увеличения уставного капитала в апреле 2024 г. Обществом размещены 250 00 шт. акций общей стоимостью 2 500 000 тыс. руб.

Изменение № 2 в устав Общества в отношении изменения величины уставного капитала (с 174 351 930 тыс. руб. до 176 851 930 тыс. руб.), утвержденное совместным приказом Минтранса России и Минфина России от 12.03.2024 № 81/93, зарегистрированы Межрегиональной инспекцией ФНС по централизованной обработке данных 18.06.2024.

На 31.12.2024 общее количество размещенных акций Общества составляет 17 685 193 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 по завершению исполнения программ.

По состоянию на 31.12.2024 исполнение программ по следующим Постановлениям Правительства РФ продолжается (таблица):

Таблица 40 (тыс. руб.)

№ п/п	Постановление Правительства РФ	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2023
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; от 27.12.2024 № 1943) (бюджетная субсидия на приобретение в течение 2019–2021, 2024, 2025 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; от 27.12.2024 № 1949) (бюджетная субсидия на приобретение в течение 2020–2025 гг. 52 воздушных судов отечественного производства)	16 408 650	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, от 13.12.2023 № 2136, от 28.12.2024 № 1958) (бюджетная субсидия на приобретение в течение 2021–2026 гг. 14 гражданских судов водного транспорта в целях лизинга, аренды таких судов)	10 089 723	10 089 723

№ п/п	Постановление Правительства РФ	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2023
	Итого	32 398 373	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 Постановлением Правительства РФ от 27.12.2024 № 1949 (изменение Постановления № 1798) уменьшено количество воздушных судов, подлежащих приобретению, с 56 до 52 единиц. В связи с этим размер субсидии был сокращен на 514 350 тыс. руб., 28.12.2024 Общество осуществило возврат субсидии в бюджет.

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 2024 г. в соответствии с положениями Устава и Приказом Минтранса России от 28.06.2024 № 272/217 составили 13 689 тыс. руб. (в 2023 г. отчисления не осуществлялись в связи с получением Обществом убытка по итогам 2022 г.).

Резервный фонд Общества на 31.12.2024 до конца не сформирован.

Показатель строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса на 31.12.2024 составляет (9 017 507) тыс. руб. на 31.12.2023 - (11 308 220) тыс. руб.

За 2024 г. показатель нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) изменился на 2 290 713 тыс. руб. за счет:

полученной по итогам 2024 г. прибыли в размере 2 427 608 тыс. руб.;

выплаты дивидендов в размере (123 206) тыс. руб.;

отчислений в резервный фонд в размере (13 689) тыс. руб.

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».

В соответствии с 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, определенными договорами 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 31.12.2024 и на 31.12.2023 представлена в таблице.

Таблица 41 (тыс. руб.)

№ п/п	Предприятие - кредитор / вид задолженности	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2023
1	Кредиты в рублях, в том числе:	320 557 737	271 173 876
1.1	Российские финансовые организации	319 586 417	270 090 745
1.2	Иностранные финансовые организации	971 320	1 083 131
2	Проценты по кредитам в рублях - всего, из них:	544 710	248 027
2.1	Российские финансовые организации	544 710	248 027
3	Кредиты в валюте, в том числе:	25 481 847	26 451 967
3.1	Российские финансовые организации	17 266 811	16 465 575
3.2	Иностранные финансовые организации	8 215 036	9 986 392
4	Займы в рублях, в том числе:	7 106 265	20 367 470
4.1	Российские компании	7 106 265	8 153 462
4.2	Иностранные дочерние компании	-	12 214 008
5	Облигации АО «ГТЛК» в рублях	336 549 111	269 876 899
6	Облигации АО «ГТЛК» в валюте	100 219 964	112 258 271
7	Проценты по облигациям АО «ГТЛК» в рублях	177 289	108 914
	Итого	790 636 923	700 485 424

Структура краткосрочных заемных средств, отраженных по строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса, по состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 представлена в таблице.

Таблица 42 (тыс. руб.)

№ п/п	Предприятие – кредитор / вид задолженности	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2023
1	Кредиты в рублях, в том числе:	79 528 755	65 254 609
1.1	Российские финансовые организации	79 416 944	64 622 107
1.2	Иностранные финансовые организации	111 811	632 502
2	Проценты по кредитам в рублях - всего, из них:	918 102	402 951
2.1	Российские финансовые организации	914 206	398 320
2.2	Иностранные финансовые организации	3 896	4 631
3	Кредиты в валюте, в том числе:	3 448 286	9 752 314
3.1	Российские финансовые организации	532 275	7 144 343
3.2	Иностранные финансовые организации	2 916 011	2 607 971
4	Проценты по кредитам в валюте - всего, из них:	68 838	77 968
4.1	Российские финансовые организации	7 295	5 973
4.2	Иностранные финансовые организации	61 543	71 995
5	Займы в рублях, в том числе:	24 280 913	11 265 055
5.1	Российские финансовые организации	1 078 901	277 051
5.2	Иностранные дочерние компании	23 202 012	10 988 004
6	Проценты по займам в рублях - всего, из них:	5 647 113	3 675 446
6.1	Российские финансовые организации	49 687	52 344
6.2	Иностранные дочерние компании	5 597 426	3 623 102
7	Облигации АО «ГТЛК» в рублях	26 464 211	10 596 567
8	Облигации АО «ГТЛК» в валюте	29 699 624	24 824 017
9	Проценты по облигациям АО «ГТЛК» в рублях	3 841 927	2 411 483
10	Проценты по облигациям АО «ГТЛК» в валюте	1 926 521	1 796 216
	Итого	175 824 290	130 056 626

Полученные кредиты и займы по состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 подразделяются по срокам погашения основного долга (таблица).

Таблица 43 (тыс. руб.)

Срок погашения основного долга	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2023
Менее года	163 421 790	121 692 562
От года до пяти лет	397 922 973	365 326 736

Срок погашения основного долга	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2023
Более пяти лет	391 991 951	334 801 748

По полученным кредитам оплата процентов производится ежемесячно либо ежеквартально, возникающая задолженность по ним является в основном краткосрочной и в бухгалтерском балансе на 31.12.2024 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 2024 г. составила 102 283 629 тыс. руб. (в 2023 г. – 60 816 361 тыс. руб.), из которых в стоимость инвестиционных активов начислены проценты в 2024 г. в размере 4 015 670 тыс. руб. (в 2023 г. – 1 599 402 тыс. руб.).

Величина дополнительных расходов по займам и кредитам в 2024 г., отраженных в составе расходов будущих периодов, составила 696 188 тыс. руб. (в 2023 г. – 325 867 тыс. руб.).

В 2024 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 44-48.

Облигации с серии 003P-01 по 003P-06, с серии 004P-01 по 004P-03, с серии 005P-01 по 005P-11, 005P-13 по 005P-24, 005P-28 по 005P-33, с серии 006P-01 по 006P-26 (таблица 45) 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 363 013 321 тыс. руб. по номинальной стоимости были выкуплены ФНБ РФ.

По состоянию на 31.12.2024 сумма начисленных, но неоплаченных процентов по данным финансовым обязательствам составила 993 669 тыс. руб., сумма начисленных процентов за 2024 г. составила 2 278 789 тыс. руб., из которых 1 472 406 тыс. руб. были включены в стоимость инвестиционных активов.

Таблица 44 (тыс. руб.)

Облигационный заем	Дата размещения	Срок погашения	Размещение количество	Размещение номинал	Амортизация (Частичное погашение)	Погашение количество (выкуп)	Погашение номинал (выкуп)	Остаток, шт.	Сумма основного долга на 31.12.2024	Ставка	НКД на 31.12.2024
4B02-04-32432-Н от 24.04.2014	19.03.2015	06.03.2025	5 000 000	5 000 000	-	2 895 759	2 895 759	2 104 241	2 104 241	13,800000	20 685
4B02-05-32432-Н от 04.09.2015	30.10.2015	17.10.2025	4 000 000	4 000 000	-	2 898 956	2 898 956	1 101 044	1 101 044	14,340000	32 007
4B02-06-32432-Н от 04.09.2015	02.11.2015	20.10.2025	4 000 000	4 000 000	-	-	-	4 000 000	4 000 000	11,640000	90 560
4B02-07-32432-Н от 04.09.2015	29.12.2015	16.12.2025	4 000 000	4 000 000	-	-	-	4 000 000	4 000 000	10,980000	16 840
4B02-08-32432-Н от 01.08.2016	13.09.2016	01.09.2026	5 000 000	5 000 000	-	-	-	5 000 000	5 000 000	8,210000	133 850
4B02-01-32432-Н-001P от 14.09.2016	23.09.2016	05.09.2031	3 000 000	3 000 000	2 037 000	-	-	3 000 000	1 367 165	16,810000	11 329
4B02-01-32432-Н-001P от 14.09.2016	23.12.2016	05.09.2031	4 259 080	1 259 080	635 835	-	-	1 259 080			
4B02-02-32432-Н-001P от 30.11.2016	12.12.2016	24.11.2031	7 780 000	7 780 000	3 508 780	-	-	7 780 000	4 271 220	9,000000	30 575
4B02-03-32432-Н-001P от 03.02.2017	09.02.2017	22.01.2032	10 000 000	10 000 000	-	-	-	10 000 000	10 000 000	21,200000	354 300
4B02-04-32432-Н-001P от 20.04.2017	25.04.2017	06.04.2032	10 000 000	10 000 000	-	-	-	10 000 000	10 000 000	12,330000	260 100
4B02-06-32432-Н-001P от 14.09.2017	20.09.2017	01.09.2032	20 000 000	20 000 000	7 524 600	-	-	20 000 000	12 475 400	22,500000	153 800
4B02-07-32432-Н-001P от 15.01.2018	19.01.2018	31.12.2032	10 000 000	10 000 000	-	-	-	10 000 000	10 000 000	11,700000	259 600
4B02-08-32432-Н-001P от 31.01.2018	06.02.2018	18.01.2033	10 000 000	10 000 000	-	-	-	10 000 000	10 000 000	11,320000	195 400

Облигационный засм	Дата размещения	Срок погашения	Размещение количество	Размещение номинал	Амортизация (Частичное погашение)	Погашение количество (выкуп)	Погашение номинал (выкуп)	Остаток, шт.	Сумма основного долга на 31.12.2024	Ставка	НКД на 31.12.2024
4B02-09-32432- H-001P от 29.03.2018	06.04.2018	18.03.2033	10 000 000	10 000 000	-	7 467 455	7 467 455	2 532 545	2 532 545	23,500000	6 534
4B02-10-32432- H-001P от 30.05.2018	08.06.2018	20.05.2033	10 000 000	10 000 000	-	-	-	10 000 000	10 000 000	13,320000	116 800
4B02-12-32432- H-001P от 21.11.2018	23.11.2018	04.11.2033	5 000 000	5 000 000	-	-	-	5 000 000	5 000 000	9,100000	57 350
4B02-13-32432- H-001P от 05.02.2019	08.02.2019	20.01.2034	10 000 000	10 000 000	-	-	-	10 000 000	10 000 000	9,570000	157 300
4B02-14-32432- H-001P от 06.06.2019	13.06.2019	25.05.2034	10 000 000	10 000 000	-	-	-	10 000 000	10 000 000	11,390000	81 100
4B02-15-32432- H-001P	29.10.2019	21.10.2025	25 000 000	25 000 000	20 000 000	-	-	25 000 000	5 000 000	7,690000	73 750
4B02-19-32432- H-001P от 24.12.2019	10.06.2020	23.05.2035	5 000 000	5 000 000	-	-	-	5 000 000	5 000 000	7,970000	29 500
4B02-16-32432- H-001P от 24.12.2019	27.02.2020	17.02.2028	10 000 000	10 000 000	5 000 000	-	-	10 000 000	5 000 000	6,950000	38 100
4B02-17-32432- H-001P от 24.12.2019	01.06.2020	14.05.2035	10 000 000	10 000 000	-	-	-	10 000 000	10 000 000	7,440000	73 400
4B02-18-32432- H-001P от 24.12.2019	10.06.2020	23.05.2035	5 000 000	5 000 000	-	-	-	5 000 000	5 000 000	7,840000	29 000
4B02-01-32432- H-002P от 24.02.2021	22.03.2021	03.03.2036	10 000 000	10 000 000	-	9 123 238	9 123 238	876 762	876 762	23,100000	8 320
4B02-20-32432- H-001P от 07.06.2021	16.06.2021	28.05.2036	7 000 000	7 000 000	-	293 344	293 344	6 706 656	6 706 656	23,150000	85 040

Облигационный заем	Дата размещения	Срок погашения	Размещение количество	Размещение номинал	Амортизация (частичное погашение)	Погашение количество (выкуп)	Погашение номинал (выкуп)	Остаток, шт.	Сумма основного долга на 31.12.2024	Ставка	НКД на 31.12.2024
4B02-21-32432-Н-001Р от 22.10.2021	03.05.2024	27.04.2029	11 000 000	11 000 000	-	-	-	11 000 000	11 000 000	21,150000	382 470
4B02-03-32432-Н-002Р от 05.05.2022	21.02.2024	02.02.2039	7 500 000	7 500 000	-	-	-	7 500 000	7 500 000	23,300000	196 275
4B02-02-32432-Н-002Р от 05.05.2022	06.12.2022	17.11.2037	5 000 000	5 000 000	-	-	-	5 000 000	5 000 000	11,700000	44 900
4B02-04-32432-Н-002Р от 17.05.2024	20.11.2024	25.10.2029	10 000 000	10 000 000	-	-	-	10 000 000	10 000 000	25,000000	75 300
4B02-06-32432-Н-002Р от 22.10.2024	27.11.2024	12.11.2027	4 000 000	4 000 000	-	-	-	4 000 000	4 000 000	26,000000	11 360
Итого:									186 935 033		3 025 546

Таблица 45 (тыс. руб.)

Облигационный заем	Дата размещения	Срок погашения	Размещение количество	Размещение номинал	Амортизация (частичное погашение)	Погашение количество (выкуп)	Погашение номинал (выкуп)	Остаток, шт.	Сумма основного долга на 31.12.2024	Ставка	НКД на 31.12.2024
4-01-32432-Н-001Р от 04.04.2023	09.08.2023	12.05.2043	9 432 000	9 432 000	-	-	-	9 432 000	9 432 000	1,500000	199 392
4-02-32432-Н-001Р от 04.04.2023	09.08.2023	11.04.2040	6 622 214	6 622 214	-	-	-	6 622 214	6 622 214	1,500000	139 994
4-03-32432-Н-001Р от 17.04.2023	27.06.2023	28.11.2039	6 622 214	6 622 214	-	-	-	6 622 214	6 622 214	1,500000	1 920
4-03-32432-Н-001Р от 17.04.2023 (доп)	26.09.2023	28.11.2039	1	1	-	-	-	1	1	1,500000	-

Облигационный засм	Дата размещения	Срок погашения	Размещение количество	Размещение номинал	Амортизация (частичное погашение)	Погашение количество (выкуп)	Погашение номинал (выкуп)	Остаток, шт.	Сумма основного долга на 31.12.2024	Ставка	НКД на 31.12.2024
4-04-32432-Н- 001P от 26.06.2023	30.11.2023	30.11.2043	9 969 624	9 969 624	-	-	-	9 969 624	9 969 624	1,500000	163 701
4-05-32432-Н- 001P от 26.06.2023	30.11.2023	30.11.2035	827 520	827 520	-	-	-	827 520	827 520	1,500000	13 588
4-06-32432-Н- 001P от 15.01.2024	30.05.2024	31.10.2040	8 686 092	8 686 092	-	-	-	8 686 092	8 686 092	1,500000	76 959
4-01-32432-Н- 002P от 04.04.2023	09.08.2023	12.06.2039	12 766 000	12 766 000	78 894	-	-	12 766 000	12 687 106	1,500000	28 724
4-02-32432-Н- 002P от 17.04.2023	27.06.2023	28.11.2039	15 450 000	15 450 000	-	-	-	15 450 000	15 450 000	1,500000	4 481
4-03-32432-Н- 002P от 25.12.2023	30.05.2024	31.10.2040	16 290 000	16 290 000	-	-	-	16 290 000	16 290 000	1,500000	144 329
4-01-32432-Н- 003P от 18.04.2023	08.09.2023	07.09.2048	697 659	697 659	2 491	-	-	697 659	695 168	1,500000	712
4-02-32432-Н- 003P от 18.04.2023	08.09.2023	07.09.2048	3 069 699	3 069 699	-	-	-	3 069 699	3 069 699	1,500000	3 162
4-03-32432-Н- 003P от 18.04.2023	08.09.2023	07.09.2048	7 267 279	7 267 279	-	-	-	7 267 279	7 267 279	1,500000	7 485
4-04-32432-Н- 003P от 18.04.2023	08.09.2023	07.09.2048	215 112	215 112	768	-	-	215 112	214 344	1,500000	219
4-05-32432-Н- 003P от 18.04.2023	08.09.2023	07.09.2048	302 319	302 319	1 076	-	-	302 319	301 243	1,500000	308
4-06-32432-Н- 003P от 18.04.2023	08.09.2023	07.09.2048	1 046 488	1 046 488	-	-	-	1 046 488	1 046 488	1,500000	1 078

Облигационный засм	Дата размещения	Срок погашения	Размещение количество	Размещение номинал	Амортизация (частичное погашение)	Погашение количество (выкуп)	Погашение номинал (выкуп)	Остаток, шт.	Сумма основного долга на 31.12.2024	Ставка	НКД на 31.12.2024
4-07-32432-Н- 003Р от 18.04.2023	08.09.2023	07.09.2048	364 565	364 565	-	-	-	364 565	364 565	1,500000	376
4-08-32432-Н- 003Р от 18.04.2023	08.09.2023	07.09.2048	872 353	872 353	-	-	-	872 353	872 353	1,500000	899
4-09-32432-Н- 003Р от 18.04.2023	08.09.2023	07.09.2048	2 343 634	2 343 634	-	-	-	2 343 634	2 343 634	1,500000	2 414
4-10-32432-Н- 003Р от 18.04.2023	18.07.2024	19.02.2044	914 206	914 206	-	-	-	914 206	914 206	1,500000	2 816
4-11-32432-Н- 003Р от 18.04.2023	08.09.2023	07.09.2048	1 988 327	1 988 327	-	-	-	1 988 327	1 988 327	1,500000	2 048
4-13-32432-Н- 003Р от 26.06.2023	08.09.2023	07.09.2048	3 069 699	3 069 699	-	-	-	3 069 699	3 069 699	1,500000	3 162
4-14-32432-Н- 003Р от 16.11.2023	28.12.2023	27.12.2048	8 720 735	8 720 735	-	-	-	8 720 735	8 720 735	1,500000	1 831
4-15-32432-Н- 003Р от 14.12.2023	08.02.2024	07.02.2049	1 979 963	1 979 963	-	-	-	1 979 963	1 979 963	1,500000	4 396
4-16-32432-Н- 003Р от 14.12.2023	08.02.2024	07.02.2049	319 174	319 174	-	-	-	319 174	319 174	1,500000	709
4-17-32432-Н- 003Р от 14.12.2023	08.02.2024	07.02.2049	749 248	749 248	-	-	-	749 248	749 248	1,500000	1 663
4-18-32432-Н- 003Р от 14.12.2023	05.09.2024	05.09.2049	1 352 434	1 352 434	-	-	-	1 352 434	1 352 434	1,500000	1 447

Облигационный заем	Дата размещения	Срок погашения	Размещение количество	Размещение номинал	Амортизация (частичное погашение)	Погашение количество (выкуп)	Погашение номинал (выкуп)	Остаток, шт.	Сумма основного долга на 31.12.2024	Ставка	НКД на 31.12.2024
4-19-32432-Н-003Р от 14.12.2023	05.09.2024	05.09.2049	2 066 814	2 066 814	-	-	-	2 066 814	2 066 814	1,500000	2 211
4-20-32432-Н-003Р от 25.12.2023	13.12.2024	12.04.2044	347 398	347 398	-	-	-	347 398	347 398	1,500000	257
4-21-32432-Н-003Р от 25.12.2023	16.05.2024	16.05.2049	331 388	331 388	-	-	-	331 388	331 388	1,500000	640
4-22-32432-Н-003Р от 25.12.2023	16.05.2024	16.05.2049	467 431	467 431	-	-	-	467 431	467 431	1,500000	902
4-23-32432-Н-003Р от 25.12.2023	08.02.2024	08.10.2042	895 922	895 922	-	-	-	895 922	895 922	1,500000	1 989
4-24-32432-Н-003Р от 25.12.2023	08.02.2024	08.10.2042	502 813	502 813	-	-	-	502 813	502 813	1,500000	1 116
4-28-32432-Н-003Р от 15.01.2024	27.03.2024	25.11.2042	815 471	815 471	-	-	-	815 471	815 471	1,500000	204
4-29-32432-Н-003Р от 29.02.2024	27.03.2024	25.02.2042	411 393	411 393	-	-	-	411 393	411 393	1,500000	103
4-30-32432-Н-003Р от 16.05.2024	27.06.2024	26.04.2048	494 731	494 731	-	-	-	494 731	494 731	1,500000	104
4-33-32432-Н-003Р от 28.08.2024	07.11.2024	07.11.2049	4 778 963	4 778 963	-	-	-	4 778 963	4 778 963	1,500000	10 609
4-31-32432-Н-003Р от 24.07.2024	05.09.2024	05.04.2048	184 150	184 150	764	-	-	184 150	183 386	1,500000	195
4-32-32432-Н-003Р от 24.07.2024	05.09.2024	05.04.2048	76 958	76 958	319	-	-	76 958	76 639	1,500000	82

Облигационный заем	Дата размещения	Срок погашения	Размещение количество	Размещение номинал	Амортизация (частичное погашение)	Погашение количество (выкуп)	Погашение номинал (выкуп)	Остаток, шт.	Сумма основного долга на 31.12.2024	Ставка	НКД на 31.12.2024
4-01-32432-Н-004Р от 15.06.2023	29.06.2023	28.06.2030	1 578 243	1 578 243	254 271	-	-	1 578 243	1 323 972	3,000000	537
4-02-32432-Н-004Р от 15.06.2023	31.07.2023	28.06.2030	2 000 000	2 000 000	255 720	-	-	2 000 000	1 744 280	3,000000	9 180
4-03-32432-Н-004Р от 15.06.2023	17.10.2023	16.10.2030	500 000	500 000	47 585	-	-	500 000	452 415	3,000000	2 865
4-04-32432-Н-004Р от 15.06.2023	08.11.2023	07.11.2030	1 551 604	1 551 604	147 666	-	-	1 551 604	1 403 938	3,000000	6 346
4-05-32432-Н-004Р от 15.06.2023	20.12.2023	19.12.2030	2 286 725	2 286 725	217 628	-	-	2 286 725	2 069 097	3,000000	2 218
4-06-32432-Н-004Р от 15.06.2023	04.04.2024	04.04.2031	729 890	729 890	22 678	-	-	729 890	707 212	3,000000	5 175
4-07-32432-Н-004Р от 15.06.2023	25.04.2024	25.04.2031	879 975	879 975	27 341	-	-	879 975	852 634	3,000000	4 769
4-08-32432-Н-004Р от 15.06.2023	16.05.2024	16.05.2031	5 408 378	5 408 378	168 038	-	-	5 408 378	5 240 340	3,000000	20 227
4-09-32432-Н-004Р от 15.06.2023	18.07.2024	18.07.2031	3 873 626	3 873 626	39	-	-	3 873 626	3 873 587	3,000000	23 862
4-10-32432-Н-004Р от 15.06.2023	22.08.2024	22.08.2031	5 883 653	5 883 653	59	-	-	5 883 653	5 883 594	3,000000	19 357
4-11-32432-Н-004Р от 15.06.2023	08.10.2024	08.10.2031	6 613 007	6 613 007	-	-	-	6 613 007	6 613 007	3,000000	45 630
4-12-32432-Н-004Р от 15.06.2023	21.11.2024	21.11.2031	6 400 000	6 400 000	-	-	-	6 400 000	6 400 000	3,000000	21 056

Облигационный заем	Дата размещения	Срок погашения	Размещение количество	Размещение номинал	Амортизация (частичное погашение)	Погашение количество (выкуп)	Погашение номинал (выкуп)	Остаток, шт.	Сумма основного долга на 31.12.2024	Ставка	НКД на 31.12.2024
4-13-32432-Н-004Р от 15.06.2023	19.12.2024	19.12.2031	489 336	489 336	-	-	-	489 336	489 336	3,000000	484
4-14-32432-Н-004Р от 15.06.2023	19.12.2024	19.12.2031	2 034 570	2 034 570	-	-	-	2 034 570	2 034 570	3,000000	2 014
4-15-32432-Н-004Р от 15.06.2023	19.12.2024	19.12.2031	152 967	152 967	-	-	-	152 967	152 967	3,000000	151
4-16-32432-Н-004Р от 15.06.2023	19.12.2024	19.12.2031	1 266 060	1 266 060	-	-	-	1 266 060	1 266 060	3,000000	1 253
4-17-32432-Н-004Р от 15.06.2023	19.12.2024	19.12.2031	1 893 600	1 893 600	-	-	-	1 893 600	1 893 600	3,000000	1 875
4-18-32432-Н-004Р от 15.06.2023	19.12.2024	19.12.2031	50 000	50 000	-	-	-	50 000	50 000	3,000000	50
4-19-32432-Н-004Р от 15.06.2023	19.12.2024	19.12.2031	50 000	50 000	-	-	-	50 000	50 000	3,000000	50
4-20-32432-Н-004Р от 15.06.2023	19.12.2024	19.12.2031	50 000	50 000	-	-	-	50 000	50 000	3,000000	50
4-21-32432-Н-004Р от 15.06.2023	19.12.2024	19.12.2031	50 000	50 000	-	-	-	50 000	50 000	3,000000	50
4-22-32432-Н-004Р от 15.06.2023	19.12.2024	19.12.2031	50 000	50 000	-	-	-	50 000	50 000	3,000000	50
4-23-32432-Н-004Р от 15.06.2023	19.12.2024	19.12.2031	50 000	50 000	-	-	-	50 000	50 000	3,000000	50
4-24-32432-Н-004Р от 15.06.2023	19.12.2024	19.12.2031	50 000	50 000	-	-	-	50 000	50 000	3,000000	50

Облигационный заем	Дата размещения	Срок погашения	Размещение количество	Размещение номинал	Амортизация (частичное погашение)	Погашение количество (выкуп)	Погашение номинал (выкуп)	Остаток, шт.	Сумма основного долга на 31.12.2024	Ставка	НКД на 31.12.2024
4-25-32432-Н-004Р от 15.06.2023	19.12.2024	19.12.2031	50 000	50 000	-	-	-	50 000	50 000	3,000000	50
4-26-32432-Н-004Р от 15.06.2023	19.12.2024	19.12.2031	50 000	50 000	-	-	-	50 000	50 000	3,000000	50
Итого:									176 078 289	993 669	

Таблица 46 (тыс. долларов США)

Облигация	Дата размещения	Срок погашения	Валюта	Размещение количество	Размещение номинал	Амортизация	Погашение количество	Погашение номинал	Остаток, шт.	Номинал в вал.	Ставка
4B02-11-32432-Н-001Р от 14.06.2018	04.06.2018	03.06.2033	USD	150 000	150 000 000	-	149 261	149 261	739	739	0,100000
Итого (тыс. долларов США)											0,04
Итого (тыс. руб.)										75 141	4,00

Таблица 47 (тыс. Юань)

Облигация	Дата размещения	Срок погашения	Валюта	Размещение количество	Размещение номинал	Амортизация	Погашение количество	Погашение номинал	Остаток, шт.	Номинал в вал.	Ставка
4B02-05-32432-Н-002Р от 04.06.2024	11.06.2024	09.06.2026	CNY	200 000	200 000	-	-	-	200 000	200 000	8,250000
Итого (тыс. Юань)										200 000	950

Облигация	Дата размещения	Срок погашения	Валюта	Размещение количество	Размещение номинал	Амортизация	Погашение количество	Погашение номинал	Остаток, шт.	Номинал в вал.	Ставка
Итого (тыс. руб.)											
									2 685 440		12 756

Таблица 48 (тыс. долларов США)

Облигация	Дата размещения	Срок погашения	Валюта	Размещение количество	Размещение номинал	Амортизация	Погашение количество	Погашение номинал	Остаток, шт.	Номинал в вал.	Ставка	НКД в вал.
4-04-32432-Н от 16.11.2023	07.12.2023	17.04.2025	USD	292 090	292 090	-	-	-	292 090	292 090	5,950000	3 526
4-05-32432-Н от 16.11.2023	13.12.2023	18.02.2026	USD	303 644	303 644	-	-	-	303 644	303 644	4,949000	5 511
4-06-32432-Н от 16.11.2023	14.12.2023	10.03.2027	USD	346 639	346 639	-	-	-	346 639	346 639	4,650000	4 926
4-07-32432-Н от 16.11.2023	25.12.2023	26.02.2028	USD	167 099	167 099	-	-	-	167 099	167 099	4,800000	2 762
4-08-32432-Н от 16.11.2023	26.12.2023	27.02.2029	USD	141 112	141 112	-	-	-	141 112	141 112	4,349000	2 097
Итого (тыс. долларов США)										1 250 584		18 821
Итого (тыс. руб.)										127 159 006		1 913 762

4.15. Прочие долгосрочные обязательства

Информация о величине и структуре прочих долгосрочных обязательств по состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023, приведена в таблице.

Таблица 49 (тыс. руб.)

№ п/п	Кредитор / вид задолженности	Сумма долга на 31.12.2024	Сумма долга на 31.12.2023
1	Авансы, полученные, из них:	3 307 360	4 607 791
1.1	Водный транспорт	3 096 460	4 454 377
1.2	Авиационный транспорт	209 900	153 414
1.3	Транспортная логистика	1 000	-
2	Государственная помощь, в том числе:	133 595	149 882
2.1	Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением государственной помощи в виде субсидии на осуществление капитальных расходов	133 595	149 882
3	Прочие долгосрочные обязательства, в том числе:	3 861 043	2 344 238
3.1.	Обеспечительные платежи по техническим резервам (долгосрочная часть)	3 264 089	2 002 569
3.2.	Долгосрочная часть прочих обязательств по аренде	593 194	332 264
3.3	Задолженность по оплате страховой премии	3 760	9 405
	Итого прочие долгосрочные обязательства	7 301 998	7 101 911

4.16. Кредиторская задолженность

Информация о величине и структуре показателя строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 представлена в таблице.

Таблица 50 (тыс. руб.)

№ п/п	Предприятие – кредитор / вид задолженности	Сумма долга на 31.12.2024	Сумма долга на 31.12.2023
1	Задолженность перед поставщиками, в том числе:	35 841 200	35 909 405
1.1	Железнодорожный транспорт	-	211 464
1.2	Авиационный транспорт	33 996 491	34 156 061
1.3	БАС	178 593	-
1.4	Автотранспорт и спецтехника	1 340 945	145 200
1.5	Водный транспорт	-	69 700
1.6	Цифровые активы	-	1 019 560
1.7	Прочие поставщики	325 171	307 420
2	Авансы полученные по договорам финансовой аренды (до представления предмета аренды арендатору), в том числе:	7 470 924	3 601 775
2.1	Железнодорожный транспорт	29 484	290
2.2	Автотранспорт и спецтехника	-	214 798
2.3	Водный транспорт	7 441 440	3 386 687
3	Авансы полученные, включая переплаты, в том числе из них:	3 271 020	3 393 738
3.1	Железнодорожный транспорт	2 998	280
3.2	Авиационный транспорт	1 876 462	3 392 215
3.3	БАС	1 388 986	-
3.4	Прочие покупатели и заказчики	2 574	1 243
4	Прочие краткосрочные обязательства, в том числе:	27 019 952	28 781 299

№ п/п	Предприятие – кредитор / вид задолженности	Сумма долга на 31.12.2024	Сумма долга на 31.12.2023
4.1	Обеспечительные платежи по техническим резервам (краткосрочная часть)	794 387	575 985
4.2	Задолженность по оплате страховой премии	270 823	354 876
5	Расчеты по налогам и сборам, социальному страхованию, в том числе:	150 594	1 832 801
5.1	Налог на добавленную стоимость	-	1 744 549
5.2	Налог на имущество	20 413	14 930
5.3	Транспортный налог	74 810	72 823
5.4	Страховые взносы по единому тарифу	55 371	-
	Итого	73 753 690	73 519 018

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 краткосрочной кредиторской задолженности, помимо обеспечительных платежей по техническим резервам и задолженности по оплате страховой премии, отражена, в том числе задолженность, возникшая в связи с исполнением с Указа Президента РФ от 01.04.2022 № 179.

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в таблице.

Таблица 51 (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Просроченная кредиторская задолженность	537 678	5 047 134

В 2024 г. списана нереальная ко взысканию кредиторская задолженность в размере 1 054 тыс. руб. (в 2023 г. – 6 тыс. руб.).

4.17. Оценочные обязательства

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

Таблица 52 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Перевод из долгосрочной части в краткосрочную часть	Остаток на конец периода
Технический резерв на ремонт (долгосрочная часть)	9 716	-	-	-	(9 716)	-
Оценочное обязательство по незамещенным еврооблигациям (зарегистрированным в	541 899	-	-	-	(541 899)	-

Наименование показателя	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Перевод из долгосрочной части в краткосрочную часть	Остаток на конец периода
российским периметре) (долгосрочная часть)						
Итого	551 615	-	-	-	(551 615)	-

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

Таблица 53 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Перевод из долгосрочной части в краткосрочную часть	Остаток на конец периода
Технический резерв на ремонт (краткосрочная часть)	504 964	-	(31 106)	-	9 716	483 574
Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль	56 964	-	(56 964)	-	-	-
Оценочное обязательство на оплату отпусков	116 387	358 014	(224 665)	(80 994)	-	168 742
Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам года	635 826	526 865	(555 179)	(80 647)	-	526 865
Оценочное обязательство на выплату вознаграждений членам совета директоров	12 517	5 694	(12 046)	(471)	-	5 694
Оценочное обязательство по незавершенным судебным разбирательствам	-	1 023 076	(301 615)	-	-	721 461
Оценочное обязательство по незамещенным еврооблигациям (зарегистрированным в российском периметре)	796 288	897 636	(677 290)	-	541 899	1 558 533
Оценочное обязательство по сделкам своп	-	4 902 820	-	-	-	4 902 820
Итого	2 122 946	7 714 105	(1 858 865)	(162 112)	551 615	8 367 689

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.

Величина оценочного обязательства по сделкам своп, заключенным с компаниями GTLK Europe DAC и GTLK Europe Capital DAC, рассчитано в размере завершающей обязанности на дату начала процедуры ликвидации этих компаний.

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.

Таблица 54 (тыс. руб.)

№ п/п	Вид обязательства	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2023
1	НДС по авансам и предоплатам выданным	2 453 718	1 781 225
2	Прочие краткосрочные обязательства	25 860	1 435
	Итого	2 479 578	1 782 660

4.19. Доходы Общества

Структура выручки Общества за 2024 г. и за 2023 г. по статьям доходов приведена в таблице.

Таблица 55 (тыс. руб.)

Наименование (статья) дохода	2024 г.	2023 г.
Выручка по обычным видам деятельности:	136 027 121	75 119 658
Финансовая аренды (процентный доход)	61 901 875	37 942 800
Операционная аренда	39 597 869	31 124 789
в том числе НДС	(2 449 647)	(2 372 702)
Выручка от реализации предметов аренды	39 522 639	609 244
в том числе НДС	(5 841 553)	(101 541)
Выручка от реализации товаров	3 941 982	9 500 481
в том числе НДС	(646 044)	(1 583 413)

Структура прочих доходов Общества за 2024 г. и за 2023 г. по статьям доходов приведена в таблице.

Таблица 56 (тыс. руб.)

Наименование (статья) дохода	2024 г.	2023 г.
1. Доходы от участия в других организациях	1 491 930	530 030
2. Проценты к получению, в том числе:	29 733 080	18 898 367
проценты за рассрочку платежа	6 046 657	6 385 518
3. Прочие доходы:	32 053 527	32 158 446
Уступка права требования	4 233 695	4 989 782
Курсовая разница	11 045 901	10 327 132
Субсидии	2 112 635	2 272 206
Корректировка стоимости актива до рыночной стоимости	435 228	1 051 638
Модификация договоров неоперационной (финансовой) аренды	794 434	311 505
Восстановление обесценения внеоборотных активов	30 343	514 300
Сальдо встречных обязательств	-	6 362 122
Оценочные резервы и оценочные обязательства (восстановление)	162 113	247 139
Конвертация валюты (финансовый результат)	539	1 700
Премия по процентному свопу	-	881 684
Неустойка (штрафы, пени)	5 010 595	892 313
Страховое возмещение к получению	656 061	806 871
Прочие	7 571 983	3 500 054
ИТОГО	63 278 537	51 586 843

4.20. Расходы Общества

Структура расходов по обычным видам деятельности по элементам затрат за 2024 г. и за 2023 г. приведена в таблице.

Таблица 57 (тыс. руб.)

Элемент затрат	за 2024 г.	за 2023 г.
Материальные затраты	16 946 669	5 914 143
Расходы на оплату труда	2 791 790	2 405 142
Отчисления на социальные нужды	489 385	333 526
Амортизация	8 100 738	5 803 424
Остаточная стоимость реализованных ДВМЦ	3 296 900	572 535
Прочие затраты	2 788 718	2 274 471
Итого расходы по обычным видам деятельности	34 414 200	17 303 241

Структура прочих расходов Общества за 2024 г. и за 2023 г. по статьям затрат приведена в таблице.

Таблица 58 (тыс. руб.)

Наименование (статья) расхода	2024 г.	2023 г.
1. Проценты к уплате	98 353 116	59 260 710
2. Прочие расходы	65 982 650	48 400 710
Оценочные резервы и оценочные обязательства (создание)	57 526 802	34 812 058
Конвертация валюты (финансовый результат)	122 492	57 347
Расходы по валютно-процентному свопу	-	4 944 200
Уступка права требования	4 180 007	5 056 523

Наименование (статья) расхода	2024 г.	2023 г.
Прочие	4 153 349	3 530 582
ИТОГО прочие расходы	164 335 766	107 661 420

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 разниах 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 приведен порядок формирования финансового результата Общества за 2024 г. и за 2023 г.

Таблица 59 (тыс. руб.)

№ п/п	Показатель	2024 г.	2023 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения, в том числе:	555 692	1 741 840
	Прибыль (убыток) до налогообложения – ставка 0 % (дивиденды)	1 491 930	530 030
	Прибыль (убыток) до налогообложения – ставка 20 %	(936 238)	1 211 810
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль, в том числе:	(187 248)	242 362
	Условный расход (доход) по налогу на прибыль – ставка 20 %	(187 248)	242 362
3	ОНА текущего периода	22 277 185	23 642 661
4	ОНО текущего периода	(20 243 638)	(24 861 981)
5	Постоянный налоговый расход (доход)	(621 537)	1 305 616
6	Текущий налог на прибыль (стр. 2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5)	1 224 762	328 658
7	Изменение отложенных налогов в связи с изменением ставки налога на прибыль	1 618 006	-
8	Корректировки налога на прибыль прошлых лет	(554 867)	-
9	Налоговые санкции	(8)	(3)
10	Налог на сверхприбыль	-	(56 964)
11	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр. 1 + стр. 3 + стр. 4 - стр. 6 + стр. 7 + стр. 8 + стр. 9 + стр. 10)	2 427 608	136 895

Информация об отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах на 31.12.2024 и на 31.12.2023 приведена в таблице.

Таблица 60 (тыс. руб.)

Вид актива (обязательства)	на 31.12.2024		на 31.12.2023	
	ОНА	ОНО	ОНА	ОНО
Внеоборотные активы	-	417	-	69 431
Дебиторская задолженность	10 449 411	-	7 969 433	-
Доходные вложения в материальные ценности	-	30 534 791	-	17 592 057
Доходы будущих периодов	-	-	9 292	-

Вид актива (обязательства)	на 31.12.2024		на 31.12.2023	
	ОНА	ОНО	ОНА	ОНО
Курсовые разницы по расчетам в валюте	949 131	-	-	1 834 786
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	-	7 206 130	-	1 707 256
Недостачи и потери от порчи ценностей	-	-	-	3 445
Нематериальные активы	-	5 355	-	10
Основные средства	-	48 201	10 671	-
Оценочные обязательства и резервы	3 197 229	-	1 637 930	-
Расходы будущих периодов	4 723 755	-	6 087 993	-
Резервы сомнительных долгов	26 565 300	-	10 378 725	-
Товары	-	20	-	61 482
Товары отгруженные	117	-	-	392 423
Убытки прошлых лет	-	-	5 323	-
Итого	8 090 029	-	4 438 477	-

4.22. Расчет базовой прибыли на акцию

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

Таблица 61 (тыс. руб.)

Показатель	2024 г.	2023 г.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (шт.)	17 601 860	17 435 193
Чистая прибыль (убыток) за год (тыс. руб.)	2 427 608	136 895
Базовая прибыль на 1 акцию (тыс. руб.)	0,13792	0,00785
<i>Базовая прибыль на 1 акцию (руб.)</i>	<i>137,92</i>	<i>7,85</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 31.12.2024 составляют 201 579 610 тыс. руб., на 31.12.2023 – 197 305 844 тыс. руб., на 31.12.2022 – 197 185 236 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 31.12.2024 соответствует требованиям законодательства.

4.24. Государственная помощь

В 2024 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 2024 г. бюджетные средства Обществу были предоставлены денежными средствами; активы, отличные от денежных средств, в рамках государственной помощи в 2024 г. Обществу не предоставлялись.

Информация о суммах предоставленной государственной помощи представлена в таблице.

Таблица 62 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Получено бюджетных средств - всего	2 096 348	2 255 920
в том числе:		
на текущие расходы	2 096 348	2 255 920
на вложения во внеоборотные активы	-	-

Государственная помощь в виде субсидий из федерального бюджета РФ на финансирование текущих расходов была получена Обществом в 2024 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 1 150 956 тыс. руб. (в 2023 г. – 1 980 537 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 945 392 тыс. руб. (в 2023 г. – 275 383 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 2024 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 31.12.2024 составляет 133 595 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 149 882 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.

11 декабря 2024 г. получено требование от держателя облигаций серии П01-БО-02 о досрочном исполнении в медианную дату (16 января 2025 г.) сделки поставочный форвард

на облигации серии П01-БО-02, по условиям которой Общество обязано выкупить по остаточной номинальной стоимости данные облигации в количестве 35 600 000 штук. В январе 2025 г. требование было выполнено в размере 19 568 101 тыс. руб.

10 февраля 2025 г. начато размещение выпуска облигаций серии 002Р-07 номинальным объемом 15 млрд руб. с фиксированной ставкой купона 24,0% годовых, дата погашения 04 августа 2026 г. Размещение завершено 24 февраля 2025 г.

7 марта 2025 г. завершена процедура оферты по выпуску биржевых облигаций серии БО-08 общей номинальной стоимостью 5 млрд. руб. К выкупу в дату оферты было предъявлено 4,9 млн бумаг общей номинальной стоимостью 4 918 млн руб. По облигациям установлена ставка купона в размере 0,1% годовых на 1 купонный период (0,5 года). Дата следующей оферты – 07 сентября 2025 г. Дата погашения ценных бумаг - 01 сентября 2026 г.

26 февраля 2025 г. общим собранием акционеров Общества принято решение об увеличении уставного капитала на 5 млрд. руб. путем размещения 500 тыс. обыкновенных акций. Цена размещения составляет 10 тыс. руб. Способ размещения - закрытая подписка. Приобретатель акций - Российская Федерация в лице Министерства транспорта Российской Федерации.

6. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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

Таблица 63 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Обеспечения обязательств полученные - всего	737 570 284	524 646 412
в том числе:		
гарантии	61 782 713	60 833 252
поручительства	455 680 355	260 386 807
залог имущества и имущественных прав	220 107 216	203 426 353
Обеспечения обязательств выданные - всего	1 684 994 968	1 389 003 002
в том числе:		
гарантии и поручительства	343 666 381	262 987 855
залог имущества	306 144 627	311 335 725
залог прав и имущественных прав	1 035 183 960	814 679 422

В составе полученных обеспечений Обществом отражаются 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 31.12.2024 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).

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

Таблица 64 (тыс. руб.)

Лицо, получившее обеспечение	Лицо, за которое выдано поручительство, гарантия	Вид обеспечения	Сумма обеспечения на 31.12.2024	Сумма обеспеченного обязательства на 31.12.2024
Организации - нерезиденты РФ	Иностранные организации нерезиденты РФ	Гарантия	219 208 128	219 208 128
	Организации, входящие в группу ГТЛК/нерезиденты РФ	Гарантия	1 041 601	1 041 601
Банки – резиденты РФ	Дочерние организации резиденты РФ	Поручительство	38 287 800	38 287 800
		Залог доли	10	
	Организации, входящие в группу ГТЛК/резиденты РФ	Поручительство	68 532 619	68 532 619
	АО «ГТЛК»	Залог имущества	304 469 245	413 271 373
		Залог имущественных прав	1 033 923 142	

Лицо, получившее обеспечение	Лицо, за которое выдано поручительство, гарантия	Вид обеспечения	Сумма обеспечения на 31.12.2024	Сумма обеспеченного обязательства на 31.12.2024
Международные банки	АО «ГТЛК»	Залог имущества	1 675 382	4 292 083
		Залог имущественных прав	1 260 808	
Организации – резиденты РФ	Дочерние организации резиденты РФ	Поручительство	9 512 242	9 512 242
	Организации, входящие в группу ГТЛК/резиденты РФ	Поручительство	7 083 991	7 083 991
Итого:			1 684 994 968	761 229 837

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.

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 31.12.2024 сумма дополнительного дохода за период владения покупателем акциями, подлежащая выплате ему при обратном выкупе Обществом акций, составляет 14 665 812 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 обязательств приведена в разделе 4.17 настоящих Пояснений.

Информация об изменении оценочных значений в виде оценочных резервов за 2024 г. представлена в таблице.

Таблица 65 (тыс. руб.)

Оценочный резерв	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Резерв сомнительных долгов	44 676 961	63 114 005	(531 246)	(10 216 090)	97 043 630
Резерв под обесценение финансовых вложений	9 116 322	1 309 730	-	(465 775)	9 960 277
Резерв под обесценение сумм начисленного НДС, подлежащего возмещению в составе плановых платежей по инвестициям в аренду	224 037	46 074	-	(18 161)	251 950
Резерв под обесценение сумм НДС, относящегося к инвестициям в аренду	5 074	15 956	-	(17 546)	3 484
Резерв под снижение стоимости запасов	300 969	-	-	-	300 969
Резерв под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже	744 314	842 133	(272 308)	-	1 314 139

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). 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 2024 г. ВВП России увеличился на 4,1% и составил 200 039,50 млрд. руб.

Объем Фонда национального благосостояния (ФНБ) на 01.01.2024 составил 11,965 трлн руб. или 7% прогнозного ВВП.

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

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

В 2024 г. АКРА подтвердило кредитный рейтинг ГТЛК и ее облигаций на уровне AA-(RU). 31 октября 2024 г. Аналитическое кредитное рейтинговое агентство (АКРА) повысило Обществу ESG-рейтинг с уровня ESG-4 (ESG-AA) (ESG-B — по шкале, действовавшей до 25.03.2024) до уровня ESG-3 (ESG-AA), что соответствует очень высокой оценке в области экологии, социальной ответственности и управления.

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.

Стабильность и развитие российской экономики, во многом зависит от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством Российской Федерации и органами власти регионов. Реализация большого количества государственных программ и национальных проектов в области развития транспортной отрасли страны, участником которых является Общество, также обеспечивает дополнительные возможности для развития лизинговой деятельности в транспортном секторе экономики.

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

Основной штат сотрудников и основной объем бизнес-процессов осуществляется через обособленное подразделение, расположенное в Центральном Федеральном округе Российской Федерации (г. Москва), где риски возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и проведения массовых забастовок оцениваются Обществом как незначительные.

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

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

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 задачи Общества – реализация государственных интересов в сфере транспорта – профильными направлениями предоставления лизинговых услуг Обществом являются:

- услуги лизинга авиационной техники,
- услуги лизинга железнодорожной техники, включая пассажирский подвижной состав и высокоскоростные поезда,
- услуги лизинга водного транспорта и портового оборудования,
- услуги лизинга автомобильного пассажирского транспорта,
- услуги лизинга дорожно-строительной и дорожно-эксплуатационной техники, коммунальной техники,
- осуществление лизингового финансирования проектов транспортной инфраструктуры, включая строительство транспортно-логистических комплексов,
- осуществление лизингового финансирования проектов по приобретению высокотехнологичного оборудования, включая телекоммуникационное цифровое оборудование (с программным обеспечением), программно-аппаратных комплексов (с программным обеспечением), беспилотных авиационных систем и спутниковых аппаратов.

Общество осуществляет свою основную деятельность 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, которые могут вызвать ухудшение ситуации в отрасли и повлиять на результаты деятельности Общества, можно указать следующие:

санкционные риски, влияющие на ограничение возможностей привлечения капитала, заключения сделок и расчетов с иностранными партнерами, поставок оборудования и комплектующих, повышающие угрозы логистических маршрутов для транспортных активов ГТЛК;

процентные риски по причине роста Ключевой ставки Банка России и стоимости привлекаемого финансирования и ограничивающие возможности достижения запланированных показателей маржинальности проектов;

риски, связанные с инфляцией, влияющие на удорожание стоимости имущества и снижающие рыночный спрос на лизинговые услуги, а также способные повлиять на платежеспособность клиентов;

риски, связанные с изменением макроэкономической ситуации, в т. ч. сокращение объемов грузопотока/пассажиропотока, замедление темпов грузооборота, снижение экспортных потоков, трансформация логистических цепочек, изменение рыночных ставок аренды, что приводит к снижению платежеспособности клиентов, ограничению рыночного спроса на лизинговые услуги;

риски, связанные с усилением конкуренции на рынке и возможным ростом финансовых возможностей основных конкурентов Общества, что снижает возможности привлечения новых клиентов на выгодных условиях для Общества и повышает риск недостижения запланированных показателей нового бизнеса;

риски, связанные с функционированием банковской системы/банковского сектора, влияющие на ограничение возможностей привлечения заемного капитала;

риски, связанные с колебанием валютных курсов, влияющие на достижение запланированных показателей доходности.

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;

развитие региональной авиации, в т. ч. путем выполнения государственных программ;

развитие лизинга водного транспорта, в том числе пассажирского, развитие паромного сообщения;

развитие транспортных инфраструктурных проектов;

развитие лизинга высокотехнологичного оборудования, включая телекоммуникационное цифровое оборудование (с программным обеспечением), программно-аппаратные комплексы (с программным обеспечением), беспилотные авиационные системы, спутниковые аппараты;

строительство высокоскоростных поездов для магистрали «Москва-Санкт-Петербург»;

выполнение федеральных целевых программ.

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

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

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

В целях минимизации рисков Общество принимает все меры для предварительного анализа и последующего мониторинга финансового положения лизингополучателей, 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 рискованных ситуаций и реализацию системы снижения негативных последствий в случае наступления рискованных 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;
- инфляционный риск;
- риск ликвидности.

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 принятым 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 положения лизингополучателя, его деловой репутации на рынке, перспектив развития, а также оценки проекта и его окупаемости;

- реализация сделок в соответствии с целевыми федеральными программами, национальными проектами, в рамках которых предполагается участие государственного финансирования, 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, ведение претензионно-исковой работы, выставление штрафных санкций.;

- регулярный мониторинг рынков, изменения грузо- и пассажирооборота, ставок, доходности на рынках авиа, ж/д, водного транспорта и прочих рынков, на которых осуществляют свою деятельность клиенты Общества, тестирование портфеля на устойчивость к изменяющимся рыночным факторам;

- мониторинг исполнения финансовых моделей, соблюдения доходности на капитал в рамках государственных программ;

- осуществление контроля покрытия рыночной стоимости предметов лизинга/аренды, остатка невозмещенных инвестиций с учетом погашений и изменений графиков;

- рейтингование клиентов;

- создание резервов под обесценение.

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

Вероятность возникновения риска: высокая.

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

В 2023 г. Центральный банк Российской Федерации неоднократно менял уровень ключевой ставки, повысив ключевую ставку с 8,5% на начало года до уровня 16% с 18 декабря 2023 г., который был сохранен до конца 2023 г.

В 2024 г. также ключевая ставка ЦБ РФ неоднократно повышалась: 26.07.2024 ЦБ РФ принял решение повысить ключевую ставку на 200 б.п. до 18,00% годовых и потом еще дважды повышал ключевую ставку до 19,00% годовых 16.09.2024 и до 21,00% 28.10.2024. На заседании Совета директоров Банка России 20.12.2024 ключевая ставка была сохранена на уровне 21,00% для удержания инфляции в диапазоне 9-10% годовых.

Инфляция в 2024 г. (годовая) составила 8,63%, базовый индекс потребительских цен составил 8,26%.

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

прогнозирования, контроля и управления открытой процентной позицией;

диверсификации портфеля обязательств путем включения в него инструментов с гарантированной доходностью (облигационные заимствования с фиксированной ставкой, кредитные договоры с фиксированной ставкой);

поддержания сбалансированности активов и обязательств по графикам привлечения и гашения, типам и уровню ставок;

хеджирования процентного риска.

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, что также минимизирует процентный риск ГТЛК.

Валютный риск

Вероятность возникновения риска: средняя.

Показатели отчетности Общества, наиболее подверженные влиянию указанного риска: прочие доходы/расходы, чистая прибыль.

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

Инфляционный риск

Вероятность возникновения риска: средняя.

Показатели отчетности Общества, наиболее подверженные влиянию указанного риска: проценты к уплате, управленческие расходы, прочие операционные расходы, чистая прибыль.

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.

Риск ликвидности

Вероятность возникновения риска: средняя.

Показатели отчетности Общества, наиболее подверженные влиянию указанного риска: расчеты по кредитам и займам, проценты к уплате, 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 платежной позиции и формирование прогноза изменения платежной позиции с учетом сформированного платежного календаря и различных сценариев развития событий (определение текущих значений разрывов срочной ликвидности);

- приведение в соответствие сроков действия договоров лизинга со сроками действия кредитных договоров (в случае, если кредитный договор заключается для финансирования отдельной сделки);

- учет сопоставимости размера ежемесячных лизинговых платежей с размером платежей по кредитам и купонов по облигационным займам с учетом суммы маржи лизинговой компании и всех необходимых налогов и дополнительных расходов при заключении лизинговых сделок;

- диверсификация активов и пассивов;

- регулярное рассмотрение руководством Общества соответствия структуры кредитного портфеля компании и структуры погашения кредитов, учтенных при расчете лизинговых платежей, а также использование собственных средств Общества;

- формирование буфера ликвидности;

- 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 в настоящем пункте – «Закон»). В целом Закон направлен на либерализацию валютного регулирования в России путем ограничения полномочий регулирующих органов и снижения административных барьеров для осуществления валютных операций, либерализацию движения капитала.

При этом, законодательством РФ предусмотрена существенная ответственность компаний, осуществляющих валютные операции, за их возможное несоответствие формальным законодательным требованиям, и невозможно полностью исключить вероятность предъявления органами валютного контроля тех или иных претензий к Обществу.

Изменение валютного регулирования также может негативно отразиться на исполнении обязательств по договорам, ранее заключенным с российскими и иностранными контрагентами, предусматривающими необходимость совершения платежей по ним в иностранной валюте и потребовать заключения дополнительных соглашений к соответствующим договорам (контрактам). Вместе с тем основная часть услуг Общества оказывается на внутреннем рынке Российской Федерации, и цены на услуги устанавливаются в валюте Российской Федерации.

В случае привлечения финансирования в валюте, отличной от валюты Российской Федерации, Общество стремится построить свою деятельность таким образом, чтобы лизинговые (арендные) платежи 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:

Поскольку в настоящее время Общество ведет свою деятельность в основном на внутреннем рынке, правовые риски, связанные с деятельностью Общества на внешнем рынке, существенным образом не влияют на его платежеспособность. В случаях привлечения финансирования на внешних рынках Общество может быть 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 осуществления налоговых выплат в объемах больше

ожидаемых в связи с различным толкованием положений законодательства о налогах и сборах Обществом и налоговыми органами.

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.

К факторам, влекущим появление рисков в вопросах налогообложения, можно отнести как отсутствие единообразия судебной практики (в том числе в судебных инстанциях одного уровня), так и ее изменчивость.

Общество как добросовестный 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:

Правовые риски, связанные с деятельностью Общества на внешнем рынке, минимальны, поскольку в настоящее время Общество ведет свою деятельность в основном на внутреннем рынке.

Риски, связанные с изменениями правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Общество осуществляет незначительный объем импорта закупаемого оборудования, в связи с чем Общество подвержено незначительным рискам, связанным с изменением правил таможенного контроля и пошлин. При осуществлении данных операций Общество привлекает квалифицированных таможенных представителей (брокеров), для осуществления таможенной очистки товаров и уплаты таможенных пошлин и платежей в строгом соответствии с таможенным законодательством. В целом, Общество внимательно следит за изменением требований таможенного законодательства Евразийского союза и Российской Федерации, в случае изменения данных правил По срокам погашения основного долга Общество предпримет все необходимые меры для соответствия новым требованиям.

Внешний рынок

Общество практически не осуществляет экспорт товаров и услуг. Но при осуществлении экспорта товаров и услуг Общество могло 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

природными ресурсами), нахождение которых в обороте ограничено, ввиду отсутствия у него таких прав.

Общество, а также подконтрольные Обществу организации, имеющие для него существенное значение, не имеют прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы).

Внешний рынок

Общество в настоящее время ведет свою деятельность на внутреннем рынке, в связи с чем риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности Общества минимальны.

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 Обществом не выявлены.

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. По мнению руководства, не существует каких-либо текущих судебных разбирательств по имущественным требованиям, удовлетворение которых может оказать существенное негативное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества.

Риски, связанные с вступлением в силу нормативных правовых актов Российской Федерации, устанавливающих временные экономические меры в связи с недружественными действиями Соединенных Штатов Америки 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 АО «ГТЛК».

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 ГТЛК санкциями США, ЕС, Великобритании и Швейцарской Конфедерации

В отношении Общества и некоторых компаний группы ГТЛК введены санкции США, Европейского Союза, Великобритании и Швейцарской Конфедерации, в соответствии с которыми, кроме прочего, все имущество Общества и некоторых компаний группы ГТЛК, находящееся на территории США, Европейского Союза, Великобритании и Швейцарской Конфедерации, или во владении, или под контролем физических и юридических лиц США,

Европейского Союза, Великобритании и Швейцарской Конфедерации подлежит блокировке, не может быть использовано и передано Обществу и компаниям группы ГТЛК. В связи с указанными ограничениями, а также мировой политической обстановкой большинство иностранных консультантов отказываются от предоставления Обществу и компаниям группы ГТЛК 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 ГТЛК на территории иностранных государств, которые ввели санкции против Общества и компаний группы ГТЛК.

Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

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

Репутационный риск – это риск возникновения у Общества убытков в результате уменьшения числа клиентов (контрагентов) вследствие формирования негативного представления о финансовой устойчивости, финансовом положении Общества, качестве его продукции (работ, услуг) или характере его деятельности в целом. Репутационные риски заключаются в вероятности отклонения репутации 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, возможность возникновения ответственности по таким долгам является низкой, так как неисполнение обязательств такими обществами возможно только в случае существенного ухудшения их финансового положения и ситуации в их отрасли.

Риски, связанные с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) Общества

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

Имущественные риски

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

Обществом проводится грамотная политика по управлению имущественными рисками. Несмотря на то, что имущественный риск ложится на лизингополучателя, управление и контроль за его действиями по минимизации риска все равно осуществляет Общество (лизингодатель). При выборе предметов лизинга/аренды и формировании структуры портфеля предметов лизинга /аренды применяется методика проведения оценки имущественного риска.

Применение данной методики позволяет обеспечить оптимальную диверсификацию портфеля и удерживать имущественный риск в пределах допустимой величины.

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

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

Первый заместитель генерального директора
По доверенности 77 АД 5341836 от 24.05.2024 г.,
МЧД № 002 от 05.07.2024 г.

М. С. Кадочников

Главный бухгалтер
По доверенности 77 АД 5347171 от 24.06.2024 г.,
МЧД № 001 от 05.07.2024 г.

Т.А. Пластинина

25 марта 2025г.