

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «Государственная транспортная лизинговая компания» (ОГРН 1027739407189, 629008, Ямало-Ненецкий автономный округ, г. Салехард, ул. Республики, д. 73, комната 100), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2020 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 2020 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы

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

Ключевые вопросы аудита	Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Величина резерва сомнительных долгов</p> <p>См. пункт 5.7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах</p> <p>Мы рассматриваем данный вопрос аудита как ключевой в связи с существенностью дебиторской задолженности в совокупных активах АО «ГТЛК», а также в связи с тем, что величина резерва сомнительных долгов оценивается руководством АО «ГТЛК» на основе профессионального суждения с использованием ряда допущений и является областью, чувствительной к используемым допущениям.</p> <p>Величина резерва определяется руководством АО «ГТЛК» отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.</p> <p>При определении вероятности погашения дебиторской задолженности принимается во внимание финансовое положение должника и такие обстоятельства, как длительность просрочки, длительность и характер отношений с должником.</p> <p>Также принимается во внимание то обстоятельство, что договоры лизинга и аренды заключаются АО «ГТЛК» на длительный срок, в течение которого возможно временное ухудшение положения дебитора. В связи с этим при отнесении задолженности</p>	<p>В отношении оценки величины резерва по сомнительным долгам мы выполнили следующие аудиторские процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> • оценили применяемый руководством АО «ГТЛК» подход к признанию задолженности сомнительной и к анализу вероятности погашения задолженности; • проверили последовательность применяемого руководством АО «ГТЛК» подхода; • оценили корректность расчета величины резерва сомнительных долгов; • провели выборочное тестирование просроченной и иной дебиторской задолженности, имеющей признаки сомнительной, по которой не создавался резерв сомнительных долгов, для оценки сделанных руководством АО «ГТЛК» выводов в отношении вероятности погашения задолженности; • получили и проанализировали письменные заявления руководства в отношении проведенной оценки резерва сомнительных долгов; • проверили адекватность и полноту раскрытия информации в бухгалтерской отчетности. <p>Приемлемость допущений и оценок, используемых руководством АО «ГТЛК» при подготовке бухгалтерской отчетности за 2020 год в отношении формирования резерва сомнительных долгов, не является гарантией того, что при наступлении будущих событий, которые по своей сути являются неопределенными, данные оценки не претерпят значительных изменений.</p> <p>По результатам выполненных процедур мы пришли к выводу, что основные допущения, использованные руководством АО «ГТЛК» при формировании резерва сомнительных долгов, являются приемлемыми в</p>

<p>лизингополучателей, арендаторов и иных дебиторов к сомнительной задолженности АО «ГТЛК» производится оценка возможности восстановления платежеспособности должников.</p>	<p>существенных отношениях, оценка величины резерва сомнительных долгов на 31 декабря 2020 года существенных корректировок не требует.</p>
---	--

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете АО «ГТЛК» за 2020 год и ежеквартальном отчете эмитента АО «ГТЛК» за I квартал 2021 года, но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет АО «ГТЛК» за 2020 год и ежеквартальный отчет эмитента за I квартал 2021 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» или ежеквартальным отчетом эмитента за I квартал 2021 года мы придем к выводу о том, что в них содержатся существенные искажения, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

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

непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или, когда у руководства

отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

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

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

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

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

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

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

информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность непрерывно свою деятельность;

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

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

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

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

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



30 марта 2021 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2020 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710001		
		по ОКПО	31	12	2020
Организация	Акционерное общество "Государственная транспортная лизинговая компания"	ИНН	57992197		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	77 20261827		
Вид экономической деятельности	Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)	по ОКВЭД 2	64.91		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Непубличные акционерные общества / Федеральная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12267	12	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес)	629008, Ямало-Ненецкий АО, Салехард г, Республики ул, д. № 73, ком. 100				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора					
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	7706118254		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1027739314448		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.1	Нематериальные активы	1110	42 752	45 107	237
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5.2	Основные средства	1150	65 824	83 665	86 597
5.3	Доходные вложения в материальные ценности	1160	276 023 929	216 867 974	229 383 669
5.4	Финансовые вложения	1170	59 383 274	56 568 823	49 819 813
	в том числе:				
	Вклады в уставные капиталы	11701	14 961 232	15 215 880	9 959 925
	Займы выданные	11702	40 022 043	36 952 943	39 282 807
5.19	Отложенные налоговые активы	1180	7 377 483	5 694 884	4 786 876
5.5	Прочие внеоборотные активы	1190	74 685 776	70 457 436	59 769 174
	в том числе:				
	Авансы, выданные поставщикам имущества, предназначенного для передачи в лизинг/аренду	11901	70 389 088	67 291 429	53 904 471
	Итого по разделу I	1100	417 579 038	349 717 889	343 846 366
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.6	Запасы	1210	86 097	40 831	43 576
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 889 386	5 403 239	2 491 948
	в том числе:				
5.5	НДС с авансов, выданных поставщикам имущества, предназначенного для передачи в лизинг/аренду	12201	1 880 831	4 994 905	2 471 494
5.7	Дебиторская задолженность	1230	280 789 547	289 735 235	105 269 356

	в том числе: Долгосрочная, в том числе	12301	157 367 492	124 726 872	74 672 689
	Покупатели-лизингополучатели-балансодержатели предмета лизинга (сумма предстоящих лизинговых и выкупных платежей)		148 255 460	118 803 560	68 483 245
	Краткосрочная, в том числе:	12302	123 422 055	165 008 363	30 596 667
	Задолженность покупателей		95 501 058	138 659 945	12 567 078
	Покупатели-лизингополучатели-балансодержатели предмета лизинга (сумма предстоящих лизинговых платежей)		17 628 485	14 651 881	7 497 797
	Авансы поставщикам		634 627	103 591	339 070
	Расчеты по налогам и сборам, социальному страхованию		1 453 026	55 418	2 031 636
5.4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	20 481 806	6 795 720	15 918 868
	в том числе:				
	Депозитные вклады в кредитных организациях	1241	63 039	63 039	1 203 109
	Займы выданные	1242	19 934 176	6 248 090	14 715 759
5.8	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	29 164 705	7 037 827	8 432 934
	в том числе:				
	Расчетные счета	12501	12 014 988	3 570 626	374 068
	Депозитные вклады в кредитных организациях	12502	17 148 898	3 447 021	8 058 170
5.9	Прочие оборотные активы	1260	2 259 714	2 334 744	2 550 430
	в том числе:				
	Долгосрочные, в том числе	12601	1 253 181	1 364 001	1 453 859
	НДС с полученных авансов, подлежащих зачету не ранее 12 месяцев после отчетной даты		358 802	313 907	310 281
	Расходы будущих периодов, подлежащие списанию не ранее 12 месяцев после отчетной даты		806 168	976 088	1 077 489
	Краткосрочная, в том числе:	12602	1 006 533	970 743	1 096 571
	НДС с полученных авансов, подлежащих зачету в течение 12 месяцев после отчетной даты		269 766	404 385	376 241
	Расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение 12 месяцев после отчетной даты		727 520	556 615	477 208
	Итого по разделу II	1200	334 671 255	311 347 596	134 707 112
	БАЛАНС	1600	752 250 293	661 065 485	478 553 478

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
5.10	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	81 437 130	71 637 130	68 637 130
	в том числе:				
	Уставный капитал	13101	81 437 130	68 637 130	68 637 130
	Взнос в уставный капитал, полученный до регистрации изменений в учредительных документах	13102	-	3 000 000	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
5.10	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	32 912 723	31 255 223	20 700 000
5.10	Резервный капитал	1360	1 093 317	812 957	611 534
5.10	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 957 071	3 429 705	1 331 098
	Итого по разделу III	1300	118 400 241	107 135 015	91 279 762
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.11	Заемные средства	1410	462 809 190	389 092 816	301 409 242
	в том числе:				
	Кредиты	14101	257 894 697	206 324 092	152 319 690
	Вексельные обязательства и облигации	14102	187 950 207	165 191 160	130 122 442
	Займы	14103	16 964 286	17 577 564	18 967 110
5.19	Отложенные налоговые обязательства	1420	4 722 263	3 223 604	2 000 091
5.15	Оценочные обязательства	1430	584 052	481 378	433 246
5.12	Прочие обязательства	1450	81 165 172	68 444 267	42 516 508
	в том числе:				
	Авансы, полученные по договорам лизинга, которые будут зачтены в счет оплаты предстоящих лизинговых платежей в соответствии с графиком	14501	3 146 353	2 946 637	2 034 067
	Задолженность по оплате страховой премии (страхование предметов лизинга)	14502	34 109	87 660	257 248
	Отложенные налоговые обязательства по НДС	14503	23 339 037	18 342 040	11 405 249
	Будущие доходы по договорам лизинга, по условиям которых лизингополучатели являются балансодержателями предмета лизинга	14504	54 365 597	45 252 785	27 693 964
	Государственная помощь	14505	228 478	247 145	334 015
	НДС по авансам и предоплатам выданным	14506	-	1 568 000	-
	Итого по разделу IV	1400	549 280 677	461 242 065	346 359 087
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.11	Заемные средства	1510	68 534 045	60 605 192	25 971 759
	в том числе:				
	Кредиты	15101	36 683 534	42 931 839	15 401 234
	Проценты по кредитам	15102	98 824	229 392	121 633
	Вексельные обязательства и облигации	15103	19 930 360	12 684 129	7 787 009
	Проценты по облигациям и займам	15104	2 431 929	2 323 472	1 892 374
	Займы	15106	9 389 398	2 436 360	769 509
5.13	Кредиторская задолженность	1520	2 881 548	19 114 812	7 990 066
	в том числе:				
	Авансы, полученные по договорам лизинга, которые будут зачтены в счет оплаты предстоящих лизинговых платежей в соответствии с графиком	15201	1 532 017	946 433	2 321 487
	Авансы (предварительная оплата) покупателей	15202	353 876	352 305	77 256

	Задолженность перед поставщиками	15203	590 395	1 708 364	4 832 463
	Задолженность по оплате страховой премии	15204	179 513	219 426	244 804
	Расчеты по налогам и сборам, социальному страхованию	15205	56 954	15 667 403	53 265
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15206	6 268	111	-
5.14	Доходы будущих периодов	1530	7 166 569	5 976 852	2 985 482
	в том числе: Будущие доходы по договорам лизинга, по условиям которых лизингополучатели являются балансодержателями предмета лизинга	15301	7 166 569	5 976 852	2 984 158
5.15	Оценочные обязательства	1540	1 347 779	1 332 752	513 028
5.16	Прочие обязательства	1550	4 639 434	5 658 797	3 454 293
	в том числе: НДС по авансам выданным	15501	1 789 666	3 310 938	2 209 504
	Отложенные налоговые обязательства по НДС	15502	2 849 768	2 347 859	1 244 789
	Итого по разделу V	1500	84 569 375	92 688 405	40 914 628
	БАЛАНС	1700	752 250 293	661 065 485	478 553 478

Генеральный директор

29. 03. 2021

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(расшифровка подписи)

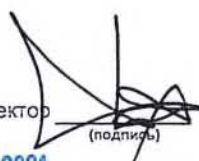
**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2020 г.**

		Форма по ОКУД	Коды			
		Дата (число, месяц, год)	0710002	31	12	2020
Организация	<u>Акционерное общество "Государственная транспортная лизинговая компания"</u>	по ОКПО	57992197			
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7720261827			
Вид экономической деятельности	<u>Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)</u>	по ОКВЭД 2	64.91			
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Непубличные акционерные общества / Федеральная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	12267	12		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384			

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
5.17	Выручка	2110	67 301 821	162 615 516
5.18	Себестоимость продаж	2120	(37 331 341)	(95 210 505)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	29 970 480	67 405 011
5.18	Коммерческие расходы	2210	(48 848)	(76 840)
5.18	Управленческие расходы	2220	(2 457 987)	(2 055 576)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	27 463 645	65 272 595
5.17	Доходы от участия в других организациях	2310	2 103 752	996 042
5.17	Проценты к получению	2320	5 499 136	3 979 574
5.18	Проценты к уплате	2330	(34 285 546)	(29 623 319)
5.17	Прочие доходы	2340	17 289 766	9 757 438
5.18	Прочие расходы	2350	(17 951 273)	(47 006 608)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	119 480	3 375 722
5.19	Налог на прибыль	2410	182 841	(572 134)
	в том числе:			
5.19	текущий налог на прибыль	2411	(1 099)	(256 628)
5.19	отложенный налог на прибыль	2412	183 940	(315 506)
5.19	Прочее	2460	(344)	(2)
5.19	Чистая прибыль (убыток)	2400	301 977	2 803 586

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	301 977	2 803 586
5.20	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
5.20	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Генеральный директор



(подпись)

29. 03. 2021

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер



(расшифровка подписи)

**Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2020 г.**

Коды	
0710004	
31	12 2020
57992197	
7720261827	
64.91	
12267	12
384	

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

Акционерное общество "Государственная транспортная лизинговая компания"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности
Организационно-правовая форма / форма собственности
Непубличные акционерные общества / Федеральная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3100	68 637 130	-	20 700 000	611 534	1 331 098	91 279 762
Увеличение капитала - всего: За 2019 г.	3210	3 000 000	-	10 555 223	-	2 803 587	16 358 810
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	2 803 587	2 803 587
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	3 000 000	-	-	X	X	3 000 000
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
бюджетные субсидии на приобретение объектов недвижимого имущества, которые в будущем будут направлены на увеличение уставного капитала	3217	-	-	10 555 223	-	-	10 555 223
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(503 558)	(503 558)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-

уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	X	X	X	(503 558)	(503 558)

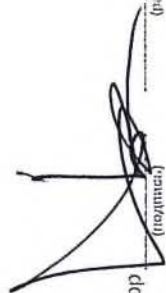
Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	201 423	(201 423)	X
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3200	71 637 130	-	31 255 223	812 957	3 429 705	107 135 015
<u>За 2020 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	9 800 000	-	11 457 500	-	301 977	21 559 477
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	301 977	301 977
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	9 800 000	-	-	X	X	9 800 000
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
бюджетные субсидии на приобретение объектов недвижимого имущества, которые в будущем будут направлены на увеличение уставного капитала	3317	-	-	11 457 500	-	-	11 457 500
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(494 250)	(494 250)
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	(494 250)	(494 250)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	280 360	(280 360)	X
бюджетные субсидии на приобретение объектов недвижимого имущества, направленные на увеличение уставного капитала	3345	-	-	(9 800 000)	-	-	(9 800 000)
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3300	81 437 130	-	32 912 723	1 093 317	2 957 071	118 400 241

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

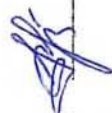
Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2019 г.		На 31 декабря 2019 г.
		На 31 декабря 2018 г.	за счет чистой прибыли (убытка)	
Капитал - всего				
до корректировок	3400	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3410	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	3401	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3411	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-
по другим статьям капитала				
до корректировок	3402	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3412	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Чистые активы	3600	118 628 719	107 382 160	91 613 777


 Генеральный директор
 (подпись)

(расшифровка подписи)


 Главный бухгалтер
 (расшифровка подписи)

(расшифровка подписи)

29.03.2021

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2020 г.**

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

Коды		
0710005		
31	12	2020
57992197		
7720261827		
64.91		
12267	12	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	107 233 628	62 298 288
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	104 158 749	55 790 213
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	84 819	646 223
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	1 861 914
от продажи валюты	4114	-	476 009
прочие поступления	4119	2 990 060	3 523 929
Платежи - всего	4120	(55 126 576)	(74 435 080)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(4 079 025)	(1 652 616)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 822 219)	(1 559 616)
процентов по долговым обязательствам	4123	(34 299 271)	(28 883 155)
налога на прибыль организаций	4124	(111 650)	(240 640)
прочие налоги и платежи в бюджет	4125	(266 269)	(225 048)
от продажи валюты	4126	(1 983 632)	-
от перепродажи финансовых вложений	4127	(208 297)	-
прочие платежи	4129	(12 356 213)	(41 874 005)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	52 107 052	(12 136 792)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	32 058 820	39 093 397
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	191	1 779
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	7 850 475	28 829 140
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	2 592 615	4 362 478
бюджетные субсидии на приобретение объектов недвижимого имущества	4215	21 615 539	5 900 000
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(135 904 022)	(160 525 281)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(111 243 983)	(122 434 616)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(216 695)	(5 994 864)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(22 592 504)	(30 312 902)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(1 850 840)	(1 782 899)

	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(103 845 202)	(121 431 884)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	173 911 526	182 682 283
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	141 250 877	134 687 585
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	3 000 000
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	32 660 649	44 994 698
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(101 672 083)	(49 923 864)
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 (участников)	4322	(494 250)	(503 558)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(101 177 833)	(49 420 306)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	72 239 443	132 758 419
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	20 501 293	(810 257)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	7 037 827	8 432 934
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	29 164 704	7 037 827
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	1 625 584	(584 850)

Генеральный директор

29.03.2021

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(расшифровка подписи)

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу на 31.12.2020
и отчету о финансовых результатах за 2020 год

**Акционерного общества
«Государственная транспортная лизинговая компания»**

СОДЕРЖАНИЕ

1. Сведения о хозяйственной деятельности	3
1.1. Общие сведения.....	3
1.2. Основные виды деятельности.....	5
2. Информация о связанных сторонах	6
3. Порядок составления бухгалтерской отчетности и описание системы ведения бухгалтерского учета	21
3.1. Порядок составления бухгалтерской отчетности.....	21
3.2. Организационно-технические аспекты ведения бухгалтерского учета в Обществе.....	24
4. Основные положения учетной политики по учету операций по договорам лизинга и аренды	25
5. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности	29
5.1. Нематериальные активы.....	29
5.2. Основные средства.....	32
5.3. Доходные вложения в материальные ценности.....	34
5.4. Финансовые вложения.....	37
5.5. Прочие внеоборотные активы.....	41
5.6. Запасы.....	43
5.7. Дебиторская задолженность.....	46
5.8. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	49
5.9. Прочие оборотные активы.....	50
5.10. Капитал и резервы.....	51
5.11. Кредиты и займы.....	54
5.12. Прочие долгосрочные обязательства.....	59
5.13. Кредиторская задолженность.....	60
5.14. Доходы будущих периодов.....	61
5.15. Оценочные обязательства.....	62
5.16. Прочие краткосрочные обязательства.....	64
5.17. Доходы Общества.....	64
5.18. Расходы Общества.....	66
5.19. Формирование финансового результата и учет расчетов по налогу на прибыль.....	68
5.20. Расчет базовой прибыли на акцию.....	69
5.21. Чистые активы.....	70
5.22. Государственная помощь.....	70
6. События после отчетной даты	71
7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	72
8. Изменения оценочных значений	75
9. Информация о сегментах	75
10. Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью Общества	81

1. Сведения о хозяйственной деятельности

1.1. Общие сведения

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

Сокращенное наименование: АО «ГТЛК».

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

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

Общество учреждено на основании договора о создании ЗАО «Лизинговая компания гражданской авиации» от 12.11.2001 и зарегистрировано Московской регистрационной палатой 19.11.2001, регистрационный номер 727.376.

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

Распоряжением 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 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 2020 г. Общество действовало на основании устава, утвержденного распоряжением от 27.07.2015 № МС-87-р и зарегистрированного 04.08.2015 МИ ФНС России № 1 по Ямало-Ненецкому автономному округу, с изменениями:

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

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

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

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

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

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

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

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

изменение № 9 (в части размера уставного капитала и количества объявленных обыкновенных именных бездокументарных акций ПАО «ГТЛК»), утвержденное распоряжением от 23.10.2019 № ИА-145-р и зарегистрированное 05.02.2020 МИ ФНС России № 1 по Ямало-Ненецкому автономному округу;

изменение № 10 (в части порядка утверждения решения о выпуске акций, ценных бумаг, избрания председателя совета директоров), утвержденное распоряжением от 07.05.2020 № ЕД-95-р и зарегистрированное 22.05.2020 МИ ФНС России № 1 по Ямало-Ненецкому автономному округу;

изменение № 11 к уставу (в части размера уставного капитала и количества объявленных обыкновенных именных бездокументарных акций), утвержденное распоряжением от 19.03.2020 № ИА-145-р и зарегистрированное 04.08.2020 МИ ФНС России № 1 по Ямало-Ненецкому автономному округу.

Распоряжением от 20.11.2020 № ДЗ-225-р утверждена новая редакция Устава, которая зарегистрирована МИ ФНС России № 1 по Ямало-Ненецкому автономному округу 31.12.2020.

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 31.12.2020 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	Место нахождения	Приказ о создании	Налоговый орган	Дата постановки на учет	КПП
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

Созданное на основании приказа генерального директора № 134 от 23.08.2019 подразделение в г. Москве по адресу: г. Москва, ул. Красная Пресня, д. 22, в 2020 г. закрыто, по месту нахождения данного подразделения Общество снято с учета в ИФНС России № 3 по г. Москве 25.05.2020.

Среднесписочная численность работников Общества по состоянию на 31.12.2020 – 378 чел. (по состоянию на 31.12.2019 – 358 чел.).

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

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

На 31.12.2020 совет директоров АО «ГТЛК» избран в составе (распоряжение от 30.09.2020 № ДЗ-190-р):

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор, обязанности которого исполняли:
(с 27.11.2012 по 23.03.2020 – распоряжения от 26.11.2012 № МС-142-р, от 20.06.2017 № МС-104-Р, от 23.03.2020 № ЕД-55-р);
(с 24.03.2020 по 19.11.2020 – распоряжения России от 23.03.2020 № ЕД-55-р, от 19.11.2020 № ДЗ-224-р);
(с 20.11.2020 – распоряжение от 19.11.2020 № ДЗ-224-р).

Контроль над финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляет ревизионная комиссия.

На 31.12.2020 ревизионная комиссия избрана в составе (распоряжение от 30.09.2020 № ДЗ-190-р):

1.2. Основные виды деятельности

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

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

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

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

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

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

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

2. Информация о связанных сторонах

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

Согласно ПБУ 11/2008 к связанным сторонам относятся:

аффилированные лица в соответствии с законодательством РФ;

участники совместной деятельности;

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

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

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

Перечень аффилированных лиц Общества представлен в таблице.

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

Таблица 2

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

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

№ п/п	Полное наименование/ФИО связанной стороны	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля Общества в уставном капитале связанной стороны, %	Дата возникновения основания	Дата прекращения основания	Основание, в силу которого лицо принадлежит к группе лиц ¹
1.1		X	X	26.11.2015 Переизбран 30.06.2016 30.06.2017 29.06.2018 30.08.2018 12.02.2019 08.08.2019	14.05.2020	X
1.2		X	X	30.06.2014 переизбран 30.06.2015 26.11.2015 30.06.2016 30.06.2017 29.06.2018 30.08.2018 12.02.2019 08.08.2019	14.05.2020	X
1.3		X	X	30.06.2014 переизбран 30.06.2015 26.11.2015 30.06.2016 30.06.2017 29.06.2018 30.08.2018 12.02.2019 08.08.2019 14.05.2020 30.09.2020	-	X
1.4		X	X	30.06.2017 переизбран 29.06.2018 30.08.2018 12.02.2019 08.08.2019 14.05.2020 30.09.2020	-	X
1.5		X	X	29.06.2018 переизбран 30.08.2018 12.02.2019 08.08.2019 14.05.2020 30.09.2020	-	X
1.6		X	X	30.08.2018 12.02.2019 08.08.2019	14.05.2020	X
1.7		X	X	12.02.2019 08.08.2019 14.05.2020 30.09.2020	-	X
1.8		X	X	12.02.2019 08.08.2019	14.05.2020	X
1.9		X	X	14.05.2020 30.09.2020	-	X
1.10		X	X	14.05.2020 30.09.2020	-	X
1.11		X	X	14.05.2020 30.09.2020	-	X

№ п/п	Полное наименование/ФИО связанной стороны	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля Общества в уставном капитале связанной стороны, %	Дата возникновения основания	Дата прекращения основания	Основание, в силу которого лицо принадлежит к группе лиц ¹
1.12		X	X	14.05.2020 30.09.2020	-	X
2.	Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор					
2.1		X	X	27.11.2012 Переизбран 21.06.2017	23.03.2020	X
2.2		X	X	24.03.2020	19.11.20	X
2.3		X	X	20.11.2020	-	X
3	Единственный акционер					
3.1		100%	X	04.02.2009	-	X
4.	Юридическое лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли связанной стороны					
4.1		X	99,9999%	05.05.2004	-	X
4.2		X	95%	29.11.2016	-	X
4.2		X	81,32%	06.12.2019	-	X
4.4		X	99%	05.09.2018	-	X
4.5		X	99%	18.04.2019	-	X
5.	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество (ст. 9 ФЗ № 135-ФЗ от 26.07.06)					
5.1		X	X	27.11.2012 Переизбран 21.06.2017	23.03.2020	2
5.2		X	99,9999%	05.05.2004	-	1
5.3		X	X	14.04.2015	-	2
5.4		X	1%	09.05.2012	-	1
5.5		X	X	24.01.2013	-	1
5.6		X	X	11.07.2013	-	1
5.7		X	X	11.07.2013	-	1
5.8		X	X	11.07.2013	-	1
5.9		X	X	24.07.2013	-	1
5.10		X	X	10.07.2013	-	1
5.11		X	X	10.10.2013	-	1
5.12		X	X	10.10.2013	-	1
5.13		X	X	13.02.2014	-	1
5.14		X	X	14.02.2014	-	1
5.15		X	X	21.02.2014	-	1
5.16		X	X	29.04.2014	-	1
5.17		X	X	10.11.2015	-	1
5.18		X	X	18.11.2015	-	1

№ п/п	Полное наименование/ФИО связанной стороны	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля Общества в уставном капитале связанной стороны, %	Дата возникновения основания	Дата прекращения основания	Основание, в силу которого лицо принадлежит к группе лиц ¹
5.19		X	X	10.02.2016	-	1
5.20		X	X	18.04.2016	-	1
5.21		X	X	13.06.2016	-	1
5.22		X	X	03.08.2016	-	1
5.23		X	X	03.11.2016	-	1
5.24		X	X	22.02.2017	-	1
5.25		X	X	22.02.2017	-	1
5.26		X	X	30.06.2017	-	1
5.27		X	X	13.07.2017		1
5.28		X	95%	29.11.2016	-	1
5.29		X	5%	29.11.2016	-	5
5.30		X	X	01.10.2013	-	2
5.31		X	X	13.02.2017	-	2
5.32		X	X	18.04.2017	18.05.2020	2
5.33		X	X	06.10.2017	-	1
5.34		X	X	14.11.2017	-	1
5.35		X	X	30.11.2017	-	1
5.36		X	X	22.12.2017	-	1
5.37		X	X	03.01.2018	-	1
5.38		X	X	17.01.2018	-	1
5.39		X	X	17.01.2018	-	1
5.40		X	X	07.02.2018	-	1
5.41		X	X	09.02.2018	-	1
5.42		X	X	13.03.2018	-	1
5.43		X	X	13.03.2018	-	1
5.44		X	X	13.03.2018	-	1
5.45		X	X	13.03.2018	-	1
5.46		X	X	13.03.2018	-	1
5.47		X	X	13.03.2018	-	1
5.48		X	X	13.03.2018	-	1
5.49		X	X	13.03.2018	-	1

№ п/п	Полное наименование/ФИО связанной стороны	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля Общества в уставном капитале связанной стороны, %	Дата возникновения основания	Дата прекращения основания	Основание, в силу которого лицо принадлежит к группе лиц ¹
5.50		X	X	13.03.2018	-	1
5.51		X	X	13.03.2018	-	1
5.52	ий ик	X	X	28.03.2018	-	1
5.53		X	X	31.01.2018	-	2
5.54		X	99%	05.09.2018	-	1
5.55		X	X	07.10.2018	-	1
5.56		X	X	31.10.2018	-	1
5.57		X	X	31.10.2018	-	2
5.58		X	99,9999%	15.11.2018	-	1
5.59		X	X	03.12.2018	29.12.2020	1
5.60		X	X	17.05.2019	-	2
5.61		X	X	06.06.2019	-	2
5.62	ин	X	X	29.03.2019	-	1
5.63		X	X	29.04.2019	-	1
5.64		X	X	17.05.2019	-	1
5.65		X	X	27.08.2019	-	2
5.66		X	X	27.08.2019	24.07.2020	2
5.67		X	X	02.08.2019	-	1
5.68		X	X	17.07.2019	-	1
5.69		X	X	24.07.2019	-	1
5.70		X	X	24.07.2019	-	1
5.71		X	X	24.07.2019	-	1
5.72		X	X	24.07.2019	-	1
5.73		X	X	24.07.2019	-	1
5.74		X	X	17.07.2019	-	1
5.75		X	X	24.07.2019	-	1
5.76		X	X	24.07.2019	-	1
5.77		X	X	24.07.2019	-	1
5.78		X	X	24.07.2019	-	1
5.79		X	X	24.07.2019	-	1
5.80		X	X	24.07.2019	-	1
5.81		X	X	24.07.2019	-	1
5.82		X	X	24.07.2019	-	1
5.83		X	X	24.07.2019	-	1
5.84		X	X	24.07.2019	-	1
5.85		X	X	31.08.2020	-	1
5.86		X	X	31.08.2020	-	1
5.87		X	X	31.08.2020	-	1
5.88		X	X	31.08.2020	-	1
5.89		X	X	31.08.2020	-	1

№ п/п	Полное наименование/ФИО связанной стороны	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля Общества в уставном капитале связанной стороны, %	Дата возникновения основания	Дата прекращения основания	Основание, в силу которого лицо принадлежит к группе лиц ¹
5.90		X	X	31.07.2019	-	1
5.91		X	X	03.09.2019	-	1
5.92		X	X	03.09.2019	-	1
5.93		X	X	03.09.2019	-	1
5.94		X	X	03.09.2019	-	1
5.95		X	X	03.09.2019	-	1
5.96		X	X	04.09.2019	-	1
5.97		X	X	04.09.2019	-	1
5.98		X	81,32%	06.12.2019	-	1
5.99		X	X	06.12.2019		2
5.100		X	X	06.12.2019	23.07.2020	1
5.101		X	X	06.12.2019	23.07.2020	2
5.102		X	X	24.03.2020	20.11.2020	2
5.103		X	X	30.01.2020	-	1
5.104		X	X	30.01.2020	-	1
5.105		X	X	30.01.2020	-	2
5.106		X	X	18.05.2020	16.12.2020	2
5.107		X	X	27.01.2020	-	1
5.108		X	X	27.01.2020	-	1
5.109		X	X	06.05.2020	-	1
5.110		X	X	06.05.2020	-	1
5.111		X	X	06.05.2020	-	1
5.112		X	X	06.05.2020	-	1
5.113		X	X	06.05.2020	-	1
5.114		X	X	06.05.2020	-	1
5.115		X	X	20.11.2020	-	2
5.116		X	X	16.12.2020	-	2

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

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

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

Таблица 3 (тыс. руб.)

Контрагент	Содержание операции	Остаток на 31.12.2019	Предоставление	Погашение	Остаток на 31.12.2020	Процентные ставки	Сроки погашения
	Предоставление займа	20 000	38 000	(58 000)	-	9,5% с 24.04.2019	до 30.06.2020
	Проценты по займу	-	1 307	(1 307)	-		
	Предоставление помещения в субаренду	-	72	(72)	-		Ежемесячно
	Предоставление помещения в субаренду	-	72	(78)	(6)		Ежемесячно
	Предоставление помещения в субаренду	-	106	(106)	-		Ежемесячно
	Дивиденды	-	1 113 752	(1 113 752)	-		
	Предоставление помещения в субаренду	-	890	(890)	-		Ежемесячно
	Предоставление займов	6 117 593	-	-	6 117 593	12,5-13% проценты на задолженность по процентам	до 01.03.2021
	Проценты по займам	754 567	931 236	-	1 685 804		
	Приобретенные Обществом в 2016 г. права требования по договорам займов	484 591	-	-	484 591	12,50% проценты на задолженность по процентам	до 31.12.2020
	Проценты по займам, права (требования) по которым приобретены Обществом	195 516	76 448	-	271 964		продлено до 30.06.2021)
	Возмещение затрат по Договору	1	10	(8)	3		
	Предоставление помещения в субаренду	10	4	(14)	-		Ежемесячно
	Предоставление займа	14 922 814	6 988 823	(5 266 012)	16 645 625	11%	до 30.11.2034
	Проценты по займу	41 702	1 315 274	(420 212)	936 764		
	Договор купли-продажи	120 593 822	-	(52 622 930)	67 970 892		до 31.12.2020.
	Договор комиссии	-	270	(270)	-		

Контрагент	Содержание операции	Остаток на 31.12.2019	Предоставление	Погашение	Остаток на 31.12.2020	Процентные ставки	Сроки погашения
	Договор аренды оборудования	-	342	-	342	-	-
	Договор финансовой аренды (лизинга)	-	3 195 503	(2 485 671)	709 832	-	Ежемесячно
	Дивиденды	-	990 000	-	990 000	-	-
	Предоставление помещения в субаренду	(10)	15	-	5	-	Ежемесячно
	Предоставление имущества в аренду	9 947	195 638	(10 381)	195 204	-	Ежемесячно
	Предоставление займа	38 216	65 393	-	103 609	-	-
	Проценты по займу	1 459	9 946	-	11 405	12,50%	до 31.03.2021
	Предоставление помещения в субаренду	-	85	(85)	-	-	Ежемесячно
	Предоставление займа	600	-	(600)	-	-	-
	Проценты по займу	1	28	(29)	-	9,00%	до 25.12.2020
	Договор аренды	276 994	-	-	276 994	-	Задолженность просроченная, резерв
	Соглашению об уступке прав требования (включая проценты за отсрочку платежа)	517 480	-	-	517 480	14%	сомнительных долгов - 794 474 тыс. руб.
	Предоставление займов в долл. США	11 719 294	7 073 088	(11 578 464)	10 143 784	-	-
	Переоценка основного долга	-	4 795 893	(1 866 027)	-	-	4%+Libor 12m; 30.06.2019-
	Проценты по займам	135 665	675 989	(73 169)	773 185	5,6% - 6,88%	30.03.2030
	Переоценка задолженности по процентам	0	123 858	(89 159)	0	-	-
	Предоставление займов в евро	-	13 315 339	-	13 597 826	4%+EURibor 12m; 3,69%	31.03.2022

Контрагент	Содержание операции	Остаток на 31.12.2019	Предоставление	Погашение	Остаток на 31.12.2020	Процентные ставки	Сроки погашения
	Переоценка основного долга	-	548 228	(265 742)	-		
	Проценты по займам	-	94 471	-	96 708		
	Переоценка задолженности по процентам	-	4 007	(1 771)	-		
	Предоставление займа в валюте (долл. США)	8 192 910	-	(1 976 381)	7 742 543		
	Переоценка основного долга	-	3 122 367	(1 596 353)	-		25.05.2019- 12.08.2024
	Проценты по займам	39 506	476 355	(463 330)	52 357	5,50%	
	Переоценка задолженности по процентам	-	7 378	(7 551)	-		
	Предоставление займов в долл. США	-	6 717 913	(6 724 071)	1 012 097		
	Переоценка основного долга	-	1 369 690	(351 435)	-		4%+Libor 12m;31.12.2019
	Проценты по займам	-	96 923	(76 310)	21 077	5,94% - 7,03%	31.12.2034
	Переоценка задолженности по процентам	-	3 869	(3 404)	-		
	Предоставление займов в валюте	1 227 329	1 962 885	(56 600)	3 691 462		
	Переоценка основного долга	-	789 203	(231 355)	-		4%+EURibor 12m; 3,86%
	Проценты по займам	31 099	95 869	(9 497)	131 479		30.01.2030
	Переоценка задолженности по процентам	-	21 581	(7 573)	-		

Таблица 4 (тыс. руб.)

Связанная сторона	Содержание операции	Остаток на 31.12.2019	Предоставление	Оплата	Остаток на 31.12.2020	Процентные ставки	Сроки погашения
	Получение займов	11 232 204	-	(1 026 010)	10 206 194		
	Начисление процентов по полученным займам (с учетом соглашений о валютно-процентном свопе)	381 186	1 542 171	(1 543 312)	380 046	5,7-12,5%	12.07.2021; 24.05.2024; 29.09.2023
	Исключительные права на интернет-сайт	-	5	(5)	-		
	Получение займов	3 231 570	11 808 345	(1 366 614)	11 913 591		
	Переоценка основного долга	-	1 759 710	-	-		
	Начисление процентов по полученным займам (с учетом соглашений о валютно-процентном свопе)	6 729	685 750	(666 300)	26 179	9,50%	31.03.2025
	Получение займа	10 650	-	(10 650)	-		
	Проценты по займу	14	825	(839)	-	7,75%	31.12.2020
	Предоставление беспроцентного займа	1 211 500	-	(1 211 500)	-		до 30.09.2020
	Агентский договор	(100)	100	-	-		-
	Услуги по хранению	(1 360)	4 476	(4 173)	(1 058)		-
	Соглашение о возмещении затрат	2 791	53 816	(54 413)	2 194		-

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

По операциям со связанными сторонами созданы следующие оценочные резервы: резерв по сомнительным долгам на всю сумму задолженности в размере 794 474 тыс. руб. на 31.12.2020 (на 31.12.2019 – 794 474 тыс. руб.); резерв под обесценение вклада в уставный капитал в размере 471 343 тыс. руб. в связи с планируемой ликвидацией данной организации.

В 2020 г. Обществом применялись неденежные способы расчетов при частичном зачете суммы основного долга и процентов, начисленных по займам, полученным от компаний, за счет финансового результата заключенных с этой организацией сделок валютно-процентного свопа.

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

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

Таблица 5 (тыс. руб.)

Показатель	Код строки	Сумма за 2020 г.	Сумма за 2019 г.
Денежные потоки от текущих операций			
<i>Поступления, в том числе:</i>			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	48 011 212	1 838 965
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	1 432	34 302
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	92 959
прочие поступления	4119	33	-
<i>Платежи, в том числе:</i>			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы и услуги	4121	(3 482)	(18 860)
процентов по долговым обязательствам	4123	(1 989 904)	(1 426 610)
от перепродажи финансовых вложений	4127	1 900 561	-
Денежные потоки от инвестиционных операций			
<i>Поступления, в том числе:</i>			
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	7 729 877	24 846 189
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	2 041 593	3 855 579
<i>Платежи, в том числе:</i>			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(45 344)	(92 557)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	(61 791)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(22 532 504)	(23 439 933)
Денежные потоки от финансовых операций			
<i>Поступления, в том числе:</i>			
получение кредитов и займов	4311	10 048 635	4 463 065
<i>Платежи, в том числе:</i>			
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг /,возврат кредитов и займов	4323	(3 590 436)	(822 754)

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

Таблица 6 (тыс. руб.)

Должник	Кредитор	Обеспечение	Сумма на 31.12.2019	Сумма на 31.12.2020
		Гарантия № б/н от 27.03.15	3 501 941	4 179 071
		Гарантия № б/н от 20.02.16	2 599 638	2 886 473
		Гарантия № б/н от 09.03.16	2 622 833	2 914 128
		Гарантия № б/н от 25.04.16	2 622 833	2 886 473
		Гарантия № б/н от 28.04.16	2 669 223	2 969 512
		Гарантия № б/н от 14.07.16	2 715 613	3 024 872
		Гарантия № б/н от 27.07.16	2 738 808	3 052 552
		Гарантия № б/н от 25.08.16	2 762 003	3 080 232
		Гарантия № б/н от 19.07.16	34 636 239	27 394 956
		Гарантия № б/н от 31.05.17	38 092 744	43 564 870
		Гарантия в отношении результатов торговой деятельности № б/н от 18.09.2019	4 333 399	5 171 299
		Соглашение б/н от 30.12.2019	2 371 659	3 627 618
		Гарантия б/н от 09.10.2018	451 893	446 268
		Гарантия б/н от 09.10.2018	524 114	526 566
		Гарантия б/н от 18.10.2018	465 311	460 889
		Гарантия б/н от 26.09.2018	1 376 733	1 370 123
		Гарантия б/н от 26.09.2018	1 363 435	1 353 333
		Гарантия б/н от 26.09.2018	1 400 103	1 399 711
		Гарантия б/н от 26.09.2018	1 410 076	1 412 305
		Гарантия б/н от 26.09.2018	1 426 699	1 433 295
		Гарантия б/н от 26.10.2018	1 539 048	1 630 519
		Гарантия б/н от 26.10.2018	1 605 025	1 713 650
		Гарантия б/н от 26.10.2018	1 664 796	1 789 314

Должник	Кредитор	Обеспечение	Сумма на 31.12.2019	Сумма на 31.12.2020
		Гарантия б/н от 26.10.2018	1 691 269	1 822 745
		Гарантия б/н от 26.10.2018	1 648 145	1 768 192
		Гарантия б/н от 26.10.2018	1 714 433	1 853 756
		Гарантия б/н от 30.05.19	5 136 572	5 370 842
		Гарантия б/н от 30.05.19	5 129 335	5 353 497
		Гарантия б/н от 30.05.19	5 136 150	5 371 495
		Гарантия № б/н от 21.03.2019	2 231 850	2 381 972
		Гарантия № б/н от 21.03.2019	2 231 850	2 497 693
		Гарантия № б/н от 21.03.2019	2 193 394	2 449 675
		Гарантия № б/н от 26.03.2019	2 135 439	2 378 706
		Гарантия № б/н от 26.03.2019	2 117 750	2 359 036
		Гарантия № б/н от 17.04.2019	41 082 170	46 827 959
		Гарантия № б/н от 02.10.2019	44 797 131	51 693 598
		Гарантия № б/н от 10.03.2020	-	57 722 778
		Гарантия № б/н от 26.10.2020	-	49 954 748
		Договор поручительства № 1519-031-810П от 06.06.2019	300 000	600 000
		Договор поручительства № 867/П/1/19 от 16.12.2019	-	2 426 157
		Договор поручительства № 899/П/1/19 от 16.12.2019	-	22 272 732
		Поручительство № б/н от 31.01.2020 по облигациям серии П01-БО-02	-	38 287 800
		Договор поручительства № б/н от 10.09.2020 (М1)	-	2 398 011

Должник	Кредитор	Обеспечение	Сумма на 31.12.2019	Сумма на 31.12.2020
		Договор поручительства № б/н от 10.09.2020 (М2)	-	2 398 011
		Договор № б/н от 25.05.2020	-	3 658 623
Итого			232 439 654	430 136 055

В соответствии с распоряжением России от 30.09.2020 № ДЗ-190-р вознаграждение членам совета директоров составило 15 856 тыс. руб. (в соответствии с распоряжением 28.06.2019 № ЕД-90-р – 7 570 тыс. руб.).

В 2020 г. членам совета директоров возмещение расходов, связанных с исполнением ими функций членов совета директоров, не осуществлялось (в 2019 г. выплата составила 64 тыс. руб.).

Информация о краткосрочных вознаграждениях основного управленческого персонала представлена в таблице.

Таблица 7 (тыс. руб.)

Вид начислений	Сумма за 2020 г.	Сумма за 2019 г.
Оплата труда	199 630	161 414
Налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	34 547	25 955
Добровольное медицинское страхование	3 099	1 443
Прочие платежи	57 943	1 890
Итого	295 219	190 702

Бюджетом расходов на персонал на 2021 г. предусмотрено вознаграждение «основного управленческого персонала» в размере 268,5 млн. руб. (без учета начислений), в том числе по статье «Премирование» – 83,2 млн. руб. (без учета начислений).

К долгосрочным вознаграждениям в пользу основного управленческого персонала относятся выплаты при расторжении трудового договора, которые на 31.12.2020 составляют 34 293 тыс. руб.

Выплаты вознаграждений, не предусмотренные локальными нормативными актами Общества, трудовыми договорами или выплачиваемых за счет средств специального назначения или целевых поступлений, а также оплата обучения в личных интересах и иные выплаты (в том числе в натуральной форме) в личных интересах основного управленческого персонала в 2020 г. не осуществлялись.

В 2020 году внесены изменения в систему мотивации, предусматривающие снижение целевого размера годовой премии (со 100 % до 90 % от годового оклада) и внедрение среднесрочной премии (7,5 % от трехгодового оклада) (премии по итогам 2020 г. основному управленческому персоналу по состоянию на 31.12.2020 Обществом не выплачивались).

В 2020 г. среднемесячный размер оплаты труда работников Общества составил 173 тыс. руб. (в 2019 г. – 132 тыс. руб.), среднемесячная оплата труда основного управленческого персонала – 1 463 тыс. руб. (в 2019 г. – 601 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 % и 42 % соответственно (в 2019 г. – 4 % и 30 % соответственно).

Доля управленческих расходов в общей структуре расходов по обычным видам деятельности в 2020 г. составляет 6,17 %, в 2019 г. – 2,11 %.

Иные операции со связанными сторонами в 2020 г. не проводились.

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

3.1. Порядок составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2020 год сформирована Обществом в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

В соответствии с п. 1 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская отчетность Общества за 2020 год состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

Учетная политика на 2020 год для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена приказом генерального директора от 12.12.2019 № 233 (с дополнениями, внесенными приказом генерального директора от 14.09.2020 № 164).

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

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из принципа допущения непрерывности деятельности.

Единицы составления показателей бухгалтерской отчетности – тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2020 г. составлена с учетом следующего.

1. В соответствии с учетной политикой для целей бухгалтерского учета существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет 10 и более процентов (если иное не предусмотрено учетной политикой Общества). При составлении бухгалтерской отчетности уровень существенности для детализации показателей по статьям отчетов, входящих в состав бухгалтерской отчетности Общества, составляет 10 % и более от соответствующей статьи отчета.

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

Курс евро на 31.12.2020 составляет 90,6824 руб., на 31.12.2019 – 69,3406 руб., на 31.12.2018 – 79,4605 руб.

Курс доллара США на 31.12.2020 – 73,8757 руб., на 31.12.2019 – 61,9057 руб., на 31.12.2018 – 69,4706 руб.

3. Авансы, выданные поставщикам основных средств, НМА, доходных вложений в материальные ценности и других внеоборотных активов в бухгалтерском

балансе показываются в составе прочих внеоборотных активов (строка 1190 баланса) без учета входящего в них НДС, который включается в состав строки 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса по отдельной строке.

Данный подход к представлению в бухгалтерском балансе авансов, выданных поставщикам внеоборотных активов, основан на рекомендациях Минфина РФ, изложенных в письме от 24.01.2011 № 07-02-18/01.

Поскольку в стоимость приобретенных внеоборотных активов будут засчитываться суммы авансов без учета входящего в них НДС, в состав внеоборотных активов включаются суммы выданных авансов без учета НДС. Сумма НДС, входящая в состав выданных поставщикам внеоборотных активов авансов, для целей формирования бухгалтерского баланса выделяется Обществом расчетным путем.

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

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

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

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

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

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

- применяемый Обществом порядок учета расходов на страхование позволяет наиболее достоверно отразить информацию о заключенных Обществом договорах страхования доходных вложений в материальные ценности, предусматривающих длительный срок страхования и условия об оплате страховой премии частями в течение всего или значительной части срока действия страхования, в частности, позволяет показать кредиторскую задолженность перед страховыми организациями по оплате страховой премии в полном объеме;

- применяемый Обществом порядок учета расходов на страхование обеспечивает соблюдение принципа соответствия доходов и расходов, а также их обоснованное

распределение между отчетными периодами получения доходов, к которым относятся данные расходы (п. 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н).

6. По строкам 1450 «Прочие обязательства» и 1530 «Доходы будущих периодов» бухгалтерского баланса (в зависимости от сроков списания) показываются будущие доходы по лизинговым платежам и выкупной стоимости по договорам лизинга, предусматривающим учет предмета лизинга на балансе лизингополучателя, подлежащие признанию в следующих отчетных периодах в соответствии с графиками лизинговых платежей.

Использование счета 98 и формирование доходов будущих периодов при учете операций по договорам лизинга, предусматривающим учет предмета лизинга на балансе лизингополучателя, установлено Указаниями об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга (утв. Приказом Минфина от 17.02.1997 № 15).

7. В отчете о финансовых результатах информация о выручке и себестоимости по договорам лизинга, по условиям которых предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя, и информации о прочих доходах и расходах, связанных с передачей предметов лизинга на баланс лизингополучателя, представляется с учетом следующих особенностей.

Учет операций по договорам лизинга, по условиям которых предметы лизинга учитываются на балансе лизингополучателя, ведется Обществом в соответствии с Указаниями об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга (утв. Приказом Минфина РФ от 17.02.1997 № 15), в которых, в частности, предусмотрено отражение в составе доходов от обычных видов деятельности (выручки) доходов будущих периодов по указанным договорам лизинга, списанных в отчетном периоде в части, приходящейся на сумму лизинговых платежей, начисленных за отчетный период. При этом величина доходов будущих периодов по договорам лизинга, по условиям которых предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя, отражаемых в составе выручки, представляет собой разницу между суммой лизинговых платежей (без НДС), начисленных за отчетный период, и стоимостью лизингового имущества, списанной за отчетный период.

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

В Обществе доходы и расходы по договорам лизинга, предусматривающим учет предмета лизинга на балансе лизингополучателя, относятся к доходам и расходам по обычным видам деятельности, значительна доля таких договоров лизинга.

В связи с этим представление в отчете о финансовых результатах информации о доходах и расходах по договорам лизинга, по условиям которых предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя, развернуто (путем включения в состав выручки начисленных за отчетный период лизинговых платежей (без НДС), а в состав себестоимости — списанной за отчетный период стоимости предметов лизинга) обеспечивает полное и достоверное формирование указанных показателей бухгалтерской отчетности, сопоставимость информации о доходах и расходах по договорам лизинга вне зависимости от их вида.

8. В отчете о финансовых результатах информация о прочих доходах и расходах, связанных с передачей предметов лизинга на баланс лизингополучателя, показывается свернуто без включения соответствующих данных в показатели строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах.

В соответствии с Указаниями об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга (утв. Приказом Минфина РФ от 17.02.97 № 15) Общество отражает передачу предметов лизинга на баланс лизингополучателя через счет 91 «Прочие доходы и расходы» с отнесением:

на счет 91.01 «Прочие доходы» — суммы предстоящих лизинговых платежей и выкупной стоимости предметов лизинга;

на счет 91.02 «Прочие расходы» — суммы НДС с предстоящих лизинговых платежей и выкупной стоимости предметов лизинга, стоимость предметов лизинга, переданных на баланс лизингополучателей, и разницы между суммой лизинговых платежей и выкупной стоимости (без НДС) и стоимостью предметов лизинга (предстоящий доход будущих периодов).

Передача предмета лизинга на баланс лизингополучателя не является реализацией или иным выбытием имущества Общества и не влечет возникновение доходов и расходов в значении этих понятий в ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации», величина отраженных при такой передаче сумм на счета учета прочих доходов и расходов (счета 91.01 и 91.02) совпадает, поэтому указанные величины сворачиваются и в состав показателей строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах не включаются.

9. С 2019 г. доходы и расходы, связанные с реализацией предметов лизинга и аренды, отражаются в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности в соответствии с положениями учетной политикой Общества. Данный подход основан на положениях ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также Рекомендации Р-99/2018-ОК Лизинг «Доход от продажи предметов лизинга, принятой 21.12.2018 Фондом «Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета «Бухгалтерский Методологический Центр».

В отчете о движении денежных средств поступление денежных средств от реализации доходных вложений в материальные ценности показываются в составе денежных потоков от текущей деятельности. В соответствии с учетной политикой к денежным потокам от текущей деятельности относятся поступления (включая авансы и предварительную оплату) при выкупе предметов лизинга и аренды по договорам лизинга и операционной аренды и при продаже предметов лизинга и аренды третьим лицам (по расторгнутым договорам и (или) иным образом прекращенным договорам).

10. В отчете о финансовых результатах за 2020 г. информация о прочих доходах и прочих расходах в виде курсовой разницы представлена свернуто, поскольку переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, относится на финансовый результат в сальдированной сумме. В связи с этим в целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерской отчетности в отчете о финансовых результатах за 2020 г. были скорректированы аналогичные данные за 2019 г. (таблица).

Таблица 8 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Данные 2019 г. в отчете о финансовых результатах за 2019 г.	Данные 2019 г. в отчете о финансовых результатах за 2020 г.	Корректировка
стр. 2340 «Прочие доходы»	22 071 980	9 757 438	(12 314 542)
стр. 2350 «Прочие расходы»	(59 321 150)	(47 006 608)	12 314 542

3.2. Организационно-технические аспекты ведения бухгалтерского учета в Обществе

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

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

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

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

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

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

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

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

При формировании первоначальной стоимости доходных вложений в материальные ценности связь понесенных затрат с их приобретением устанавливается на основании и исходя из технических характеристик имущества, условий договоров, первичных учетных документов, результатов выполненных работ (оказанных услуг) и иных документально подтвержденных обстоятельств.

В первоначальную стоимость доходных вложений в материальные ценности включаются проценты по кредитам и займам, привлеченным для приобретения предметов лизинга, в случае, если приобретенный предмет лизинга является инвестиционным активом.

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

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

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

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

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

Срок приобретения доходных вложений в материальные ценности для целей классификации их в качестве инвестиционных активов определяется в соответствии с условиями договора. Если условиями договора предусмотрена поставка доходных

вложений в материальные ценности партиями, срок приобретения по данному договору для применения критерия инвестиционного актива по длительности приобретения определяется по сроку, установленному для поставки первой партии.

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

Объекты недвижимости (здания и сооружения, воздушные суда, суда внутреннего плавания и др.), предназначенные для передачи в лизинг или в аренду, отражаются в составе вложений во внеоборотные активы (счет 08) по моменту их фактической передачи от поставщика покупателю (Общество). Момент фактической передачи объектов недвижимости от поставщика Обществу определяется по передаточному документу, подписанному поставщиком и Обществом.

Предметы лизинга и предметы аренды принимаются в состав доходных вложений в материальные ценности после их доведения до состояния, пригодного к использованию (передаче в лизинг или в аренду), вне зависимости от того, передан данный объект в лизинг или нет, с отражением на субсчете «Материальные ценности в организации» счета 03.

По объектам недвижимости пригодность к использованию для целей предоставления в лизинг определяется по совокупности двух критериев: готовности объекта к эксплуатации и регистрации права собственности Общества на данный объект.

Применение последнего критерия обусловлено положениями ст. 608 ГК РФ, предусматривающей, что право сдачи имущества принадлежит его собственнику. Поскольку до регистрации права собственности Общества на приобретенный объект недвижимости его передача в лизинг или аренду неправомерна, объект недвижимости не может считаться пригодным для использования, для которого он приобретен, а именно – для передачи в лизинг или в аренду.

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

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

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

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

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

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

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

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

По расторгнутым договорам лизинга (по соглашению сторон или в результате одностороннего отказа Общества от исполнения договора) срок полезного использования предметов лизинга пересматривается на дату расторжения договора и определяется равным сроку полезного использования, установленному в налоговом учете при принятии имущества к учету в составе доходных вложений в материальные ценности. Начисление амортизации по данным объектам производится исходя из остаточной стоимости объекта на дату расторжения договора с учетом измененного срока полезного использования, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем расторжения договора.

По договорам лизинга, предусматривающим учет предмета лизинга на балансе лизингополучателя, передача на баланс лизингополучателя предмета лизинга отражается с использованием счетов учета прочих доходов и расходов проводками:

Д76.ХХ.Л, Д76.ХХ.В К91.1 — начисляется общая сумма лизинговых платежей (включая НДС) за весь период лизинга в размере, установленном договором лизинга, а также сумма предусмотренной договором выкупной стоимости (включая НДС);

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

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

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

Д91.02 К98.Л, 98.В — начисляются доходы будущих периодов в виде разницы между всей суммой лизинговых платежей (без учета НДС), установленных договором лизинга, и стоимостью предмета лизинга, а также доходы будущих периодов в виде выкупной стоимости (без учета НДС).

Возврат предмета лизинга с баланса лизингополучателя на баланс лизингодателя, отражается в учете проводками, обратными выше приведенным.

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

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

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

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

При смене в течение действия договора лизинга баланса учета предмета лизинга (с баланса лизингодателя на баланс лизингополучателя или с баланса лизингополучателя на баланс лизингодателя) все начисления по такому договору лизинга (лизинговый платеж, амортизация предмета лизинга, списание его стоимости, списание доходов

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

Месяц смены баланса учета предмета лизинга определяется по дополнительному соглашению к договору лизинга, предусматривающему смену баланса учета, как месяц, на который приходится установленная в данном дополнительном соглашении дата смены баланса учета предмета лизинга.

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

По договорам лизинга, предусматривающим учет предметов лизинга на балансе лизингополучателя, причитающиеся суммы лизинговых платежей за расчетный месяц отражаются по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции со счетами 76.06.Л, 76.36.Л (уменьшается дебиторская задолженность) на последнее число каждого месяца в соответствии с графиками лизинговых платежей.

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

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

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

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

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

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

При этом выручка по таким договорам (при учете предмета лизинга на балансе лизингодателя) признается раздельно:

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

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

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

По договорам лизинга, предусматривающим учет предмета лизинга на балансе лизингополучателя и цена которых выражена в иностранной валюте с оплатой в рублях по курсу ЦБ РФ или курсу, согласованному сторонами в договоре лизинга, учетной политикой Общества предусмотрен следующий порядок учета:

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

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

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

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

Выбытие доходных вложений в материальные ценности отражается в учете в общеустановленном порядке с использованием субсчета «Выбытие материальных ценностей» счета 03 (субсчет 03.09). При этом доходы и расходы, связанные с выбытием доходных вложений в материальные ценности (в том числе в результате выкупа лизингополучателями и арендаторами), признаются доходами и расходами по обычным видам деятельности, за исключением случаев гибели (утраты) имущества.

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

5. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

5.1. Нематериальные активы

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

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

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

Срок полезного использования нематериального актива определяется при принятии его к бухгалтерскому учету исходя из срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом, а также ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом.

Показатель строки 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса на 31.12.2020 составляет 42 752 тыс. руб., на 31.12.2019 – 45 107 тыс. руб., на 31.12.2018 – 237 тыс. руб.

В 2020 г. нематериальные активы приобретались Обществом за плату. Нематериальные активы, созданные самим Обществом, а также приобретенные с оплатой неденежными средствами, отсутствуют.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Изменение сроков полезного использования нематериальных активов и применяемого способа начисления амортизации в 2020 г. не производилось.

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

Таблица 9 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Всего	1 297	250	-
в том числе: Концепция элементов фирменного стиля	250	250	-
Web-система (основная версия)	1 047	-	-

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 2020 г.	48 880	(3 773)	14 052	-	-	(16 407)	-	-	62 931	(20 180)	
	за 2019 г.	1 162	(925)	47 718	-	-	(2 847)	-	-	48 880	(3 773)	
в том числе:	за 2020 г.	1 047	(942)	410	-	-	(219)	-	-	1 457	(1 160)	
<i>Web-системы</i>	за 2019 г.	1 047	(837)	-	-	-	(105)	-	-	1 047	(942)	
<i>Программное обеспечение</i>	за 2020 г.	47 468	(2 479)	12 250	-	-	(16 163)	-	-	59 718	(18 643)	
	за 2019 г.	-	-	47 468	-	-	(2 479)	-	-	47 468	(2 479)	
<i>Концепция элементов фирменного стиля</i>	за 2020 г.	250	(250)	-	-	-	-	-	-	250	(250)	
	за 2019 г.	-	-	250	-	-	(250)	-	-	250	(250)	
<i>Товарные знаки</i>	за 2020 г.	115	(101)	1 392	-	-	(26)	-	-	1 507	(127)	
	за 2019 г.	115	(88)	-	-	-	(13)	-	-	115	(101)	

5.2. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств ведется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

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

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

Срок полезного использования объектов ОС определяется в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1).

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным методом.

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

Показатель строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса на 31.12.2020 составляет 65 824 тыс. руб., на 31.12.2019 – 83 665 тыс. руб., на 31.12.2018 – 86 597 тыс. руб.

Первоначальная стоимость основных средств Общества в 2020 г. увеличивалась в результате приобретения основных средств (за плату) и модернизации основных средств. Случаи приобретения объектов основных средств по договорам, предусматривающим оплату не денежными средствами, в 2020 г. отсутствовали.

Выбытие основных средств в 2020 г. имело место в связи с продажей и списанием основных средств по причинам физического и (или) морального износа.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается, в учете Общества в 2020 г. не числятся.

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

Наличие и движение основных средств

Таблица 11 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2020 г.	174 874	(91 209)	20 859	(1 929)	1 740	(38 511)	-	-	193 803	(127 979)	(127 979)
	за 2019 г.	148 340	(61 743)	32 362	(5 828)	5 565	(35 031)	-	-	174 874	(91 209)	(91 209)
Транспортные средства	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2019 г.	3 267	(3 036)	-	(3 267)	3 152	(116)	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	за 2020 г.	161 951	(80 773)	20 859	(645)	456	(38 092)	-	-	182 164	(118 408)	(118 408)
	за 2019 г.	132 158	(48 750)	32 252	(2 459)	2 412	(34 435)	-	-	161 951	(80 773)	(80 773)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2020 г.	10 004	(9 532)	-	(1 284)	1 284	(122)	-	-	8 720	(8 370)	(8 370)
	за 2019 г.	9 996	(9 357)	110	(102)	1	(176)	-	-	10 004	(9 532)	(9 532)
Прочие	за 2020 г.	2 919	(904)	-	-	-	(297)	-	-	2 919	(1 201)	(1 201)
	за 2019 г.	2 919	(600)	-	-	-	(304)	-	-	2 919	(904)	(904)

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

Таблица 12 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2020 год	За 2019 год
<i>Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего</i>	3 843	3 113
В том числе,		
Офисное оборудование	3 843	3 113
<i>Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации – всего</i>	-	-

Информация об ином использовании основных средств приведена в таблице.

Таблица 13 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	3 267
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	777 510	686 150	120 315

Арендованные основные средства учитываются на забалансовом счете в оценке, согласованной сторонами в договоре аренды, акте передачи или ином документе, либо в оценке, предоставленной арендодателем при передаче основных средств в аренду. Если стоимость основных средств, предоставленных в аренду, не согласована сторонами договора аренды, арендодателем не предоставлены данные о стоимости основных средств, переданных в аренду, то при принятии к учету на забалансовом счете арендованного имущества, за исключением земельных участков, его стоимость определяется исходя из установленной договором аренды постоянной составляющей арендной платы за весь период аренды (ставка арендной платы без НДС * период аренды); по земельным участкам – исходя из их кадастровой стоимости.

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

5.3. Доходные вложения в материальные ценности

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

Показатель строки 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» бухгалтерского баланса на 31.12.2020 составляет 276 023 929 тыс. руб., на 31.12.2019 – 216 867 974 тыс. руб., на 31.12.2018 – 229 383 669 тыс. руб.

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

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

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

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

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

Приобретенное имущество отражается в составе доходных вложений в материальные ценности по первоначальной стоимости, равной сумме фактических затрат на приобретение и определяемой в соответствии с договором поставки и первичными документами поставщиков (акты приема-передачи предмета лизинга, товарные накладные, иные акты).

В первоначальную стоимость предметов лизинга, признаваемых инвестиционными активами, включаются проценты по кредитам и займам, привлеченным Обществом для финансирования приобретения данных предметов лизинга. В 2020 г. величина процентов по кредитам (займам), включенным в стоимость предметов лизинга и аренды, признанных инвестиционными активами, составила 1 850 001 тыс. руб. (за 2019 г. – 1 739 888 тыс. руб.).

За 2020 г. Обществом приобретены доходные вложения в материальные ценности общей первоначальной стоимостью 109 049 674 тыс. руб. (за 2019 г. – 110 748 296 тыс. руб.), в том числе по договорам лизинга, предусматривающим учет предмета лизинга на балансе лизингополучателя, – 19 509 870 тыс. руб. (за 2019 г. – 33 419 725 тыс. руб.).

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

Выбытие доходных вложений в материальные ценности имело место в 2020 г., в основном, в связи с передачей предметов лизинга на баланс лизингополучателя (19 509 870 тыс. руб.) и их продажей (выкупом по окончании срока лизинга (аренды), досрочный выкуп и реализация третьим лицам).

Смена баланса в 2020 г. имела место при отражении в учете выкупа предметов лизинга, учитываемых на балансе лизингополучателя, и при смене баланса учета предметов лизинга по соглашению сторон.

Смена баланса с баланса лизингополучателя на баланс лизингодателя осуществлена в отношении предметов лизинга остаточной стоимостью 3 697 тыс. руб. (первоначальная стоимость – 296 792 тыс. руб., накопленная амортизация – 293 095 тыс. руб.), смена баланса с баланса лизингодателя на баланс лизингополучателя – в отношении предметов лизинга с остаточной стоимостью 2 168 383 тыс. руб. (первоначальная стоимость – 2 180 098 тыс. руб., накопленная амортизация – 11 715 тыс. руб.).

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

Наличие и движение доходных вложений в материальные ценности

Таблица 14 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Смена баланса		Изменение стоимости	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Доходные вложения в материальные ценности – баланс лизингодателя (счет 03)	за 2020 г.	260 975 955	(44 107 981)	109 049 674	3 935 676	(31 944 476)	(19 720 233)	(1 883 306)	(281 380)	-	336 197 847	(60 173 918)
	за 2019 г.	267 502 749	(38 119 079)	110 748 296	14 544 737	(118 028 962)	(19 541 600)	753 872	(992 039)	-	260 975 955	(44 107 981)
Доходные вложения в материальные ценности – баланс лизингополучателя (счет 011)	за 2020 г.	71 660 165	(10 124 262)	19 509 870	-	-	(7 855 096)	1 883 306	281 380	2 807 611	95 860 952	(17 697 978)
	за 2019 г.	38 453 970	(5 919 425)	33 419 725	-	-	(5 196 876)	(753 872)	992 039	540 342	71 660 165	(10 124 262)

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

Таблица 15 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2020 год	За 2019 год
<i>Увеличение стоимости доходных вложений в материальные ценности в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего</i>	<i>11 522</i>	<i>249 019</i>
В том числе,		
BC SSJ 100 (замена двигателей)	-	154 189
	11 522	94 830
<i>Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации – всего</i>	<i>-</i>	<i>(154 189)</i>
В том числе,		
BC SSJ 100 (замена двигателей)	-	(154 189)

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

Таблица 16 (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2020	на 31.12.2019
<i>На балансе лизингодателя (счет 03), в том числе:</i>	<i>203 189 527</i>	<i>186 233 817</i>
Воздушные суда	108 770 270	99 176 221
Железнодорожный транспорт	71 330 375	71 334 123
Морской и речной транспорт	17 268 861	8 207 951
Автотранспортные средства	5 809 531	6 622 331
Прочее имущество	10 490	893 191
<i>На балансе лизингополучателя (счет 011), в том числе:</i>	<i>120 510 514</i>	<i>29 834 122</i>
Воздушные суда	10 711 670	5 793 803
Железнодорожный транспорт	88 819 241	15 651 785
Морской и речной транспорт	18 483 356	7 182 527
Автотранспортные средства	2 372 992	1 041 180
Прочее имущество	123 254	164 827
Итого	323700 041	216 067 939

5.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений определяется в зависимости от способа их поступления (приобретения) в порядке, установленном ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

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

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

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

Способ оценки финансовых вложений при их выбытии в 2020 г. не изменялся.

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

Показатель строки 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса на 31.12.2020 составляет 59 383 274 тыс. руб., на 31.12.2019 – 56 568 823 тыс. руб., на 31.12.2018 – 49 819 813 тыс. руб.

Структура долгосрочных финансовых вложений Общества на 31.12.2020 и на 31.12.2019 представлена в таблице.

Таблица 17 (тыс. руб.)

№ п/п.	Наименование счета/субсчета бухгалтерского учета	Сальдо на 31.12.2020	Сальдо на 31.12.2019
1	Вклады в уставный капитал обществ с ограниченной ответственностью	9 790 361	9 790 361
2	Акции	5 642 214	5 425 519
3	Предоставленные займы (в руб.)	15 994 666	18 745 622
4	Приобретенные на основании уступки права (требования) по договорам займов	4 400 000	4 400 000
5	Предоставленные займы (в валюте)	24 027 376	18 207 321
6	Резервы под обесценение финансовых вложений	(471 343)	-
	Итого	59 383 274	56 568 823

Показатель строки 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса на 31.12.2020 составляет 20 481 806 тыс. руб., на 31.12.2019 – 6 795 720 тыс. руб., на 31.12.2018 – 15 918 868 тыс. руб.

Структура краткосрочных финансовых вложений на 31.12.2020 и на 31.12.2019 Общества представлена в таблице.

Таблица 18 (тыс. руб.)

№ сч.	Наименование счета/субсчета бухгалтерского учета	Сальдо на 31.12.2020	Сальдо на 31.12.2019
58.03	Предоставленные займы (в руб.)	8 273 841	3 815 878
59	Резервы под обесценение финансовых вложений	(500 000)	(500 000)
58.23	Предоставленные займы (в валюте)	12 160 335	2 932 212
	Займы выданные	19 934 176	6 248 090
55.03.Д	Депозитные счета (в руб.) (депозиты, размещенные на срок более 92 дн.)	63 039	63 039
	Депозитные вклады в кредитных организациях	63 039	63 039
58.05	Приобретенные на основании уступки права (требования) по договорам займов	484 591	484 591
	Итого краткосрочные финансовые вложения	20 481 806	6 795 720

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

Таблица 19 (тыс. руб.)

№ сч.	Наименование организации	Сальдо на 31.12.2020	Сальдо на 31.12.2019
1		9 216 224	9 216 224
		45	45
		61 337	61 337
		5 641 534	5 424 839
2		512 755	512 755
3		4	4

№ сч.	Наименование организации	Сальдо на 31.12.2020	Сальдо на 31.12.2019
4		676	676
	Итого	15 432 575	15 215 880

На 31.12.2020 финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, в составе финансовых вложений Общества отсутствуют.

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

В 2020 г. Обществом заключена сделка поставочный форвард на приобретение биржевых, документарных, процентных неконвертируемых облигаций на предъявителя серии П01-БО-02 в количестве 35 600 000 шт. номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая, размещенных (рег. номер выпуска 4В02-02-00443-R-001Р от 20.12.2019) по форвардной цене. Дата расчетов по сделке – дата, наступающая на второй рабочий день, предшествующей дате истечения срока размещения облигаций или дата, определяемая в порядке, установленном в соглашении, в случае направления одной из сторон требования о досрочном исполнении обязательств.

По результатам проверки финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, сохранен резерв под обесценение в размере 500 000 тыс. руб. по предоставленному займу в размере 500 000 тыс. руб. (в связи с введением в отношении данной организации процедуры банкротства) и создан резерв под обесценение вклада в уставный капитал в размере 471 343 тыс. руб. в связи с предстоящей ликвидацией данной организации.

В отношении остальных финансовых вложений Общества по состоянию на 31.12.2020 признаки обесценения, предусмотренные ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», не выявлены.

В залоге на 31.12.2020 находится вклад Общества в уставный капитал (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 2020 год и за 2019 год приведена в таблице.

Наличие и движение финансовых вложений

Таблица 20 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	6	7	8	9	10	11	12	13	На конец периода	
												первоначальная стоимость	накопленная корректировка
I	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
Долгосрочные - всего	за 2020 г.	56 568 823	-	9 520 628	(3 773 144)	-	3 903 760	(6 365 448)	(471 343)	59 854 617	(471 343)		
	за 2019 г.	49 819 812	-	29 675 550	(18 359 041)	-	(3 352 945)	(1 214 553)	-	56 568 823	-		
в том числе: Взносы в уставный капитал	за 2020 г.	15 215 880	-	216 695	-	-	-	-	(471 343)	15 432 574	(471 343)		
	за 2019 г.	9 959 925	-	5 486 221	(2 30 266)	-	-	-	-	15 215 880	-		
Займы	за 2020 г.	36 952 943	-	9 303 933	(3 773 144)	-	3 903 760	(6 365 448)	-	40 022 043	-		
	за 2019 г.	39 282 807	-	19 789 329	(18 036 286)	-	(3 352 945)	(729 962)	-	36 952 943	-		
Приобретенные права требования	за 2020 г.	4 400 000	-	-	-	-	-	-	-	4 400 000	-		
	за 2019 г.	577 080	-	4 400 000	(92 489)	-	-	(484 591)	-	4 400 000	-		
Краткосрочные - всего	за 2020 г.	7 295 720	(500 000)	27 078 743	(22 168 815)	-	2 410 709	6 365 448	-	20 981 806	(500 000)		
	за 2019 г.	15 918 868	-	31 398 252	(40 328 809)	-	(907 144)	1 214 553	(500 000)	7 295 720	(500 000)		
в том числе: Депозиты (за исключением денежных эквивалентов)	за 2020 г.	63 039	-	161 234	(161 234)	-	-	-	-	63 039	-		
	за 2019 г.	1 203 109	-	63 039	(1 203 109)	-	-	-	-	63 039	-		
Займы	за 2020 г.	6 748 090	(500 000)	26 917 509	(22 007 581)	-	2 410 709	6 365 448	-	20 434 176	(500 000)		
	за 2019 г.	14 715 759	-	31 095 653	(38 886 140)	-	(907 144)	729 962	(500 000)	6 748 090	(500 000)		
Приобретенные права требования	за 2020 г.	484 591	-	-	-	-	-	-	-	484 591	-		
	за 2019 г.	-	-	239 560	(239 560)	-	-	484 591	-	484 591	-		
Финансовых вложений - всего	за 2020 г.	63 864 543	(500 000)	36 599 371	(25 941 959)	-	6 314 469	-	(471 343)	80 836 423	(971 343)		
	за 2019 г.	65 738 680	-	61 073 802	(58 687 850)	-	(4 260 089)	-	(500 000)	63 864 543	(500 000)		

5.5. Прочие внеоборотные активы

Показатель строки 1190 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса на 31.12.2020 составляет 74 685 776 тыс. руб., на 31.12.2019 – 70 457 436 тыс. руб., на 31.12.2018 – 59 769 174 тыс. руб.

Структура показателя строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса на 31.12.2020 представлена в таблице.

Таблица 21 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Оборудование к установке и приобретение объектов основных средств (счета 07, 08.03 и 08.04)	2 257	1 830	8 280
Имущество, предназначенное для передачи в лизинг/аренду (счета 07, 08.03 и 08.04)	115 001	1 101 461	5 011 454
Резерв под снижение стоимости (материальных ценностей)	-	(304 322)	(304 322)
Расходы, подлежащие включению в стоимость инвестиционного актива (проценты по кредитам и займам, прочие затраты) (счет 08.04)	4 167 773	2 365 928	1 138 277
Авансы, выданные поставщикам имущества, предназначенного для передачи в лизинг (без НДС)	70 389 088	67 291 429	53 904 471
Расходы на приобретение финансовых вложений	-	-	19
Затраты на приобретение НМА	11 657	1 110	10 995
Итого	74 685 776	70 457 436	59 769 174

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей был сформирован под объект «Линия фильтрации пульпы после выщелачивания борной кислоты» стоимостью 304 322 тыс. руб. В 2020 г. данное оборудование отражено в составе товаров для перепродажи с соответствующим перенесением резерва (подробнее – раздел «Запасы» настоящих пояснений).

На счете 08.04 по доходным вложениям в материальные ценности отражаются проценты по кредитам и займам, а также прочие затраты, подлежащие включению в стоимость инвестиционных активов, величина которых на 31.12.2020 составляет 4 167 773 тыс. руб. (на 31.12.2019 – 2 365 928 тыс. руб.).

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

Таблица 22 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано*	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2020 г.	3 469 219	110 190 667	(304 322)	(109 070 533)	4 285 031
	за 2019 г.	6 158 011	108 091 866	-	(110 780 658)	3 469 219

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	
в том числе:	за 2020 г	1 830	21 286	-	(20 859)	2 257
Основные средства	за 2019 г	8 280	25 912	-	(32 362)	1 830
Доходные вложения в материальные ценности	за 2020 г	3 467 389	110 169 381	(304 322)	(109 049 674)	4 282 774
	за 2019 г	6 149 731	108 065 954	-	(110 748 296)	3 467 389

* В графе «Списано» за 2020 г. показана стоимость оборудования «Линия фильтрации пульпы после выщелачивания борной кислоты», перенесенного из состава внеоборотных активов в состав товаров.

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

Таблица 23 (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 2020 г.	1 110	24 599	-	(14 052)	11 657
	за 2019 г.	10 995	37 583	-	47 468	1 110
в том числе:	за 2020 г	-	24 317	-	(12 660)	11 657
Исключительные права на программное обеспечение	за 2019 г	10 995	36 473	-	(47 468)	-
Фирменный стиль, знак, логотип ПАО «ГТЛК»	за 2020 г	1 110	282	-	(1 392)	-
	за 2019 г	-	1 110	-	-	1 110

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

Информация о наиболее крупных суммах авансов, выданных поставщикам доходных вложений в материальные ценности, по состоянию на 31.12.2020 и на 31.12.2019 представлена в таблице.

Таблица 24 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование	Сумма на 31.12.2020	Сумма на 31.12.2019
1	<i>Авансы, выданные поставщикам имущества, предназначенного для передачи в лизинг, без НДС, в том числе:</i>	70 389 088	67 291 429
1.1	Поставщик ж/д вагонов- контрагент 22	8 447 025	22 142 200
1.2	Поставщик судов- контрагент 29	9 872 000	9 872 000
1.3	Поставщик судов- контрагент 30	10 337 156	8 543 530

№ п/п	Наименование	Сумма на 31.12.2020	Сумма на 31.12.2019
1.4	Поставщик оборудования- контрагент 31	8 302 787	6 708 763
1.5	Поставщик ВС- контрагент 20	9 418 429	3 218 597

В состав внеоборотных активов (строка 1190 бухгалтерского баланса) включены суммы выданных авансов без учета НДС. Сумма НДС, входящая в состав выданных поставщикам доходных вложений в материальные ценности авансов, показана в бухгалтерском балансе по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» по отдельной строке. На 31.12.2020 сумма НДС в составе авансов, выплаченных поставщикам предметов лизинга, составила 1 880 831 тыс. руб. (на 31.12.2019 – 4 994 905 тыс. руб.).

5.6. Запасы

Бухгалтерский учет материальных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

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

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

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

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

Способы оценки материально-производственных запасов в 2020 г. не изменялись.

Показатель строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса на 31.12.2020 составляет 86 097 тыс. руб., на 31.12.2019 – 40 831 тыс. руб., на 31.12.2018 – 43 576 тыс. руб.

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

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

В составе товаров по состоянию на 31.12.2020 учитывается оборудование «Линия фильтрации пульпы после выщелачивания борной кислоты» стоимостью 304 322 тыс. руб.

Данное оборудование приобреталось Обществом для передачи в лизинг по договору поставки № ДКП 0404-001-К/2012 от 17.04.2012 г. Судебными решениями по делу № А40192801/2017 было признано исполнение договора поставки поставщиком, факт поставки и передачи оборудования лизингополучателю. На основании данных судебных решений Общество отразило в учете поступление оборудования первоначально в составе внеоборотных активов (с формированием резерва в размере 304 322 тыс. руб. под снижение стоимости данного оборудования).

В отношении _____ в 2020 г. завершено конкурсное производство, организация исключена из ЕГРЮЛ. Указанное оборудование изъято Обществом, проведена его оценка и определены планы по дальнейшему использованию (продажа), в связи с этим данное оборудование переквалифицировано из внеоборотных активов в товары для перепродажи. По результатам проведенной оценки стоимость оборудования составила 43 435 тыс. руб., снижение стоимости оборудования – 260 887 тыс. руб. В связи со снижением стоимости оборудования в учете сформирован резерв в размере 260 887 тыс. руб. (путем частичного восстановления ранее сформированного резерва).

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

Запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

Информация о наличии и движении запасов

Таблица 2.5 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	за 2020 г.	40 831	-	351 925	(45 772)	(260 887)	-	-	346 984	(260 887)
	за 2019 г.	43 576	-	199 012	(201 757)	-	-	-	40 831	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2020 г.	40 831	-	28 181	(26 350)	-	-	-	42 662	-
	за 2019 г.	43 576	-	178 545	(181 290)	-	-	-	40 831	-
Товары для перепродажи	за 2020 г.	-	-	323 744	(19 422)	(260 887)	-	-	304 322	(260 887)
	за 2019 г.	-	-	20 467	(20 467)	-	-	-	-	-

5.7. Дебиторская задолженность

Показатель строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2020 составляет 280 789 547 тыс. руб., на 31.12.2019 – 289 735 235 тыс. руб., на 31.12.2018 – 105 269 356 тыс. руб.

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

Информация о структуре и величине долгосрочной дебиторской задолженности представлена в таблице (строка «Долгосрочная дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2020 и на 31.12.2019).

Таблица 26 (тыс. руб.)

№ п/п	Организация – должник по отраслям	Сумма на 31.12.2020	Сумма на 31.12.2019
	Долгосрочная задолженность, в том числе:	157 367 492	124 726 872
1.1	<i>Лизингополучатели – балансодержатели предмета лизинга (сумма предстоящих лизинговых платежей), в том числе:</i>	<i>128 619 275</i>	<i>107 418 496</i>
1.1.1	Железнодорожный оператор- контрагент 1	57 531 933	50 288 901
1.1.2	Судоходная компания-контрагент 2	13 841 220	13 033 388
1.1.3	Судоходная компания-контрагент 3	10 583 743	13 124 865
1.1.4	Железнодорожный оператор- контрагент 4	9 995 261	12 667 424
1.1.5	Железнодорожный оператор- контрагент 5	5 623 189	6 426 502
1.2	<i>Лизингополучатели – балансодержатели предмета лизинга (сумма выкупной стоимости), в том числе:</i>	<i>19 636 185</i>	<i>11 385 064</i>
1.2.1	Судоходная компания – контрагент 2	6 354 521	5 325 044
1.2.2	Судоходная компания- контрагент 3	4 533 167	10
1.2.3	Авиакомпания- контрагент 6	2 082 681	2 082 681
1.2.4	Железнодорожный транспорт- контрагент 4	1 534 000	1 534 000
1.2.5	Железнодорожный транспорт- контрагент 5	1 348 200	1 348 200
2	<i>Авансы выданные, поставщиками товаров, работ, услуг</i>	-	8 860
3	<i>Задолженность покупателей, в том числе:</i>	<i>5 890 889</i>	<i>3 594 364</i>
3.1	Железнодорожный транспорт- контрагент 7	2 021 275	2 254 235
3.2	Железнодорожный транспорт- контрагент 1	1 019 610	-
3.3	Авиакомпания- контрагент 8	890 508	138 341
3.4	Железнодорожный оператор- контрагент 5	475 831	489 915
4	<i>Расчеты по претензиям</i>	<i>1 280 916</i>	<i>1 002 739</i>
4.1	Авиакомпания- контрагент 9	651 594	100 277
4.2	Авиакомпания- контрагент 10	261 978	896 987
4.3	Судоходная компания- контрагент 3	241 104	-
5	<i>Задолженность по причитающимся дивидендам и другим доходам</i>	<i>1 548 003</i>	<i>891 693</i>
5.1		865 912	135 665
5.2		655 456	-
5.3		-	754 567
6	<i>Прочие</i>	<i>392 224</i>	<i>425 656</i>
6.1	Железнодорожный оператор- контрагент 11	242 224	275 656
6.2	Железнодорожный оператор- контрагент 12	150 000	150 000

Информация о структуре и величине краткосрочной дебиторской задолженности представлена в таблице (строка «Краткосрочная дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2020 и на 31.12.2019).

Таблица 27 (тыс. руб.)

№ п/п	Предприятие – должник	Сумма на 31.12.2020	Сумма на 31.12.2019
	Краткосрочная задолженность, в том числе:	123 422 055	165 008 363
1	<i>Лизингополучатели – балансодержатели предмета лизинга (сумма предстоящих лизинговых платежей), в том числе:</i>	<i>17 626 602</i>	<i>14 651 879</i>
1.1	Железнодорожный оператор- контрагент 1	7 962 192	6 682 425
1.2	Судоходная компания-контрагент 2	1 719 289	1 434 551
1.3	Судоходная компания-контрагент 3	1 136 517	2 638 741
1.6	<i>Лизингополучатели – балансодержатели предмета лизинга (сумма выкупной стоимости)</i>	<i>1 883</i>	<i>2</i>
2	<i>Задолженность покупателей, в том числе:</i>	<i>95 501 058</i>	<i>138 659 945</i>
	<i>Сумма задолженности</i>	<i>99 063 014</i>	<i>140 460 191</i>
	<i>Сумма созданного резерва</i>	<i>(3 561 956)</i>	<i>(1 800 246)</i>
2.1		68 680 724	120 593 832
3	<i>Авансы выданные</i>	<i>634 627</i>	<i>103 591</i>
4	<i>Расчеты по претензиям, в том числе:</i>	<i>927 530</i>	<i>413 417</i>
	<i>Сумма задолженности</i>	<i>8 520 665</i>	<i>10 355 673</i>
	<i>Сумма созданного резерва</i>	<i>(7 593 135)</i>	<i>(9 942 256)</i>
4.1	Авиакомпания- контрагент 10	1 976 908	1 447 231
4.р.1	Авиакомпания- контрагент 10	(1 331 871)	(1 331 871)
4.2	Прочие- контрагент 13	151 752	3 114 055
4.р.2	Прочие- контрагент 13	(151 752)	(3 114 055)
5	<i>Расчеты по налогам и сборам, социальному страхованию</i>	<i>1 453 026</i>	<i>55 418</i>
5.1	Налог на добавленную стоимость	1 291 726	-
5.2	Налог на прибыль	155 925	45 718
6	<i>Прочие, в том числе:</i>	<i>7 277 329</i>	<i>11 124 111</i>
	<i>Сумма задолженности</i>	<i>7 926 478</i>	<i>12 077 138</i>
	<i>Сумма созданного резерва</i>	<i>(649 149)</i>	<i>(953 027)</i>
6.1	России	397 184	10 555 223
6.1	Небанковская кредитная организация	2 757 115	1 207
6.1		1 957 768	195 516
6.1		1 271 308	41 702

В составе краткосрочной дебиторской задолженности покупателей основная сумма приходится на задолженность , из которой 67 970 892 тыс. руб. – задолженность по договору купли-продажи инновационных железнодорожных вагонов, заключенному в 2019 г. По условиям договора купли-продажи срок погашения данной задолженности – 31.12.2020, задолженность не была погашена. В настоящее время идет процедура урегулирования порядка и сроков погашения этой задолженности путем перевода ее в долгосрочную с взиманием платы за предоставление отсрочки платежа.

Дебиторская задолженность по авансам выданным (долгосрочным и краткосрочным) отражается в бухгалтерском балансе Обществом с учетом НДС, суммы НДС, входящие в состав авансов выданных, свернуто в бухгалтерском балансе на 31.12.2020 не показываются.

На 31.12.2020 по договорам лизинга, по которым имущество передано в лизинг, до окончания срока действия этих договоров остаток предстоящих лизинговых платежей составляет 652 520 693 тыс. руб. (на 31.12.2019 – 538 670 190 тыс. руб.), в том числе лизинговые платежи, приходящиеся на 2021 г. – 53 188 342 тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2020 составляет 16 835 870 тыс. руб. (на 31.12.2019 – 16 398 916 тыс. руб., на 31.12.2018 – 11 416 711 тыс. руб.).

В соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н) Обществом на 31.12.2020 сформирован резерв по сомнительным долгам в размере 11 804 241 тыс. руб. (на 31.12.2019 – 12 695 529 тыс. руб.), в том числе по задолженности, срок погашения которой не наступил, но признанной сомнительной, – 616 896 тыс. руб. (в 2019 г. – 404 347 тыс. руб.).

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

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

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

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

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

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

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

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

Движение сумм резерва по сомнительным долгам в 2020 г. было связано:

- со списанием дебиторской задолженности, нереальной к взысканию, в размере 3 803 531 тыс. руб. за счет резерва (в 2019 г. – 167 996 тыс. руб.);

- с восстановлением резерва на сумму 326 106 тыс. руб. (в 2019 г. – 373 183 тыс. руб.);

- начислением (доначислением) резерва по задолженности, признанной сомнительной, на сумму 3 238 349 тыс. руб. (в 2019 г. – 4 365 188 тыс. руб.).

Основная доля дебиторской задолженности, списанной за счет резерва по сомнительным долгам, приходится на задолженность Прочей организации- контрагент 13.

На основании специальных норм Федерального закона от 26.10.02 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» оспорена действительность договоров лизинга, заключенные между Обществом и Прочей организацией-13 в 2011-2012 гг. Договоры лизинга признаны в 2020 г. недействительными, возникшие в связи с этим расходы

Общества частично отражены в учете за счет ранее сформированного резерва по сомнительным долгам (2 962 303 тыс. руб.).

Наиболее крупные суммы резерва по сомнительным долгам начислены на 31.12.2020 по задолженности следующих дебиторов авиакомпаний:

Авиакомпания- контрагент 14 – 2 702 431 тыс. руб.;

Авиакомпания- контрагент 10 – 1 775 113 тыс. руб.

В 2020 г. дебиторская задолженность, не реальная к взысканию, списана на финансовый результат (не за счет резерва по сомнительным долгам) в размере 5 436 тыс. руб. (в 2019 г. – 11 483 тыс. руб.).

5.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

Таблица 28 (тыс. руб.)

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Расчетные счета	5 608 426	3 570 172	364 600
Валютные счета	6 406 562	454	9 468
Денежные эквиваленты (депозиты, размещенные на срок менее 3-х месяцев в руб.)	4 737 780	3 065 466	7 260 300
Денежные эквиваленты (депозиты, размещенные на срок менее 3-х месяцев в валюте)	12 411 118	381 555	797 870
Специальные счета в банках (аккредитивы)	-	20 000	-
Прочие специальные счета (корпоративная банковская карта)	819	180	696
Итого	29 164 705	7 037 827	8 432 934

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 31.12.2020 денежные эквиваленты в составе денежных средств Общества составляют 17 148 898 тыс. руб. (на 31.12.2019 – 3 447 021 тыс. руб.).

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

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

В отчете о движении денежных средств за 2020 г. в свернутом виде отражены следующие денежные потоки:

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

суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее (подп. «б» п. 16 ПБУ 23/2011).

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

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

поступления от реализации предметов лизинга и аренды (в соответствии с учетной политикой Общества доходы от реализации доходных вложений в материальные ценности относятся к доходам от обычных видов деятельности).

Платежи поставщикам предметов лизинга и аренды (доходных вложений в материальные ценности) показываются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционной деятельности.

В составе прочих поступлений по текущим операциям (строка 4119 отчета о движении денежных средств за 2020 г.) показаны суммы бюджетных субсидий на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам в соответствии с Постановлениями Правительства РФ от 22.10.2012 № 1073 и от 28.12.2017 № 1675 (2 238 095 тыс. руб. – в 2020 г., 2 957 372 тыс. руб. – в 2019 г.).

Бюджетные субсидии на возмещение потерь в доходах российских лизинговых компаний показаны в составе поступлений по текущим операциям от продажи продукции, товаров, работ и услуг (строка 4111 отчета о движении денежных средств за 2020 г.).

В составе прочих платежей по текущим операциям (строка 4129 отчета о движении денежных средств за 2020 г.) основная сумма в 2020 г. приходится на НДС, отраженную в свернутом виде (9 930 234 тыс. руб.), в 2019 г. – на сумму НДС (5 825 919 тыс. руб.) и на платежи в погашение завершающей обязанности Общества перед лизингополучателями (сальдо встречных обязательств) при расторжении договоров лизинга инновационных железнодорожных вагонов, реализованных связанной стороне Общества (35 652 103 тыс. руб.)

На 31.12.2020 у Общества имеется возможность привлечь дополнительные денежные средства по открытым, но полностью не использованным кредитным линиям, в размере 31 440 191 тыс. руб. (по кредитным линиям, открытым в рублях), 382 434 тыс. долл. США и 75 000 тыс. евро (по кредитным линиям, открытым в иностранной валюте).

На 31.12.2020 существенные суммы денежных средств, которые недоступны для использования Обществом, отсутствуют.

Поступившие в оплату дополнительного выпуска акций в 2019 г. денежные средства в размере 3 000 000 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2020 числятся на счете Общества и предназначены для обеспечения увеличения инвестиций в проекты по внедрению «сквозных» цифровых технологий и платформенных решений преимущественно на основе отечественных разработок путем реализации лизинговых сделок.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества, на 31.12.2020 отсутствуют.

5.9. Прочие оборотные активы

Показатель строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса на 31.12.2020 составляет 2 259 714 тыс. руб., на 31.12.2019 – 2 334 744 тыс. руб., на 31.12.2018 – 2 550 430 тыс. руб.

Структура вышеуказанного отчетного показателя по состоянию на 31.12.2020 и на 31.12.2019 представлена в таблице.

Таблица 29 (тыс. руб.)

№ п/п	Содержание	Сумма на 31.12.2020	Сумма на 31.12.2019
1	Долгосрочные, в том числе:	1 253 181	1 364 001
1.1	<i>НДС с полученных авансов</i>	<i>358 802</i>	<i>313 907</i>
1.2	<i>Расходы будущих периодов, в том числе:</i>	<i>806 168</i>	<i>976 088</i>

№ п/п	Содержание	Сумма на 31.12.2020	Сумма на 31. 12.2019
1.2.1	Страховая премия	38 097	134 352
1.2.2	Расходы на привлечение заемных средств	737 315	806 600
1.3	НДС отложенный (технический резерв на ремонт SSJ и судов)	88 211	74 006
2	Краткосрочные, в том числе:	1 006 533	970 743
2.1	НДС с полученных авансов	269 766	404 385
2.1.от	НДС отложенный (отгрузка без перехода права собственности)	59	59
2.1.нт	НДС отложенный (технический резерв на ремонт SSJ и судов)	9 188	9 685
2.2	Расходы будущих периодов, в том числе:	727 520	556 615
2.2.1	Страховая премия	460 181	289 523
2.2.2	Расходы на привлечение заемных средств	190 485	180 633
	Итого	2 259 714	2 550 430

В бухгалтерском балансе на 31.12.2020 суммы НДС с полученных авансов показываются развернуто и представляются с подразделением на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от сроков зачета полученных авансов в счет оплаты лизинговых и иных платежей покупателей.

В состав прочих оборотных активов Общество относит расходы будущих периодов, которые в бухгалтерском балансе представляются с подразделением на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от периода их списания в состав расходов текущего периода.

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

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

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

5.10. Капитал и резервы

Показатель строки 1310 «Уставный капитал» бухгалтерского баланса:

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

на 31.12.2019 составляет 71 637 130 тыс. руб., в том числе зарегистрированный уставный капитал – 68 637 130 тыс. руб., размещенные акции в рамках дополнительного выпуска – 3 000 000 тыс. руб.;

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

В 2020 г. имело место два увеличения уставного капитала.

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

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

Акции в количестве 300 000 шт. общей стоимостью 3 000 000 тыс. руб. оплачены 30.12.2019, запись в реестре владельцев ценных бумаг Общества о переходе прав на акции проведена 31.12.2019.

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

Процедура дополнительного выпуска акций Общества завершена в феврале 2020 г.: отчет об итогах дополнительного выпуска акций утвержден решением генерального директора Общества 31.12.2019 и зарегистрирован Банком России 23.01.2020;

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

2. Распоряжением России от 19.03.2020 № ЕД-53-р принято решение об увеличении уставного капитала Общества на 9 800 000 тыс. руб. путем размещения 980 000 обыкновенных именных бездокументарных акций Общества за счет добавочного капитала (бюджетные средства в размере 9 800 000 тыс. руб., полученные в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 02.10.2018 № 1171 на приобретение в течение 2018-2019 гг. воздушных судов «Сухой Суперджет 100»).

Решение о дополнительном выпуске ценных бумаг Общества утверждено советом директоров 20.04.2020 (протокол № СД-004-пр от 23.04.2020) и зарегистрировано Банком России 15.06.2020 за государственным регистрационным номером 1-01-32432-Н-007D.

Запись в реестре владельцев ценных бумаг Общества о переходе прав на акции проведена 26.06.2020.

Отчет об итогах дополнительного выпуска акций утвержден решением генерального директора Общества 14.07.2020 и зарегистрирован Банком России 23.07.2020.

Изменения в устав в связи с завершением увеличения уставного капитала в соответствии с распоряжением России от 19.03.2020 № ЕД-53-р (изменение № 11) зарегистрированы 04.08.2020 Межрайонной инспекцией ФНС России № 1 по Ямало-Ненецкому автономному округу.

В результате по состоянию на 31.12.2020 уставный капитал Общества составил 81 437 130 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Показатель строки 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса на 31.12.2020 составляет 32 912 723 тыс. руб., на 31.12.2019 – 31 255 223 тыс. руб., на 31.12.2018 – 20 700 000 тыс. руб.

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

- Постановление Правительства РФ от 06.08.2018 № 916 о предоставлении Обществу из федерального бюджета 5 000 000 тыс. руб. на приобретение в течение 2019-2020 гг. вертолетов производства в целях пополнения парка воздушных судов авиакомпаний в рамках подпрограммы «Гражданская авиация и аэронавигационное обслуживание» государственной программы РФ «Развитие транспортной системы»;

- Постановление Правительства РФ от 25.10.2018 № 1671 о предоставлении Обществу из федерального бюджета 5 900 000 тыс. руб. на приобретение в течение 2019-2021 гг. гражданских судов водного транспорта в целях лизинга (аренды) таких судов в

рамках подпрограммы «Морской и речной транспорт» государственной программы РФ «Развитие транспортной системы».

- Постановление Правительства РФ от 24.12.2019 № 1798 о предоставлении Обществу в 2019 г. и 2020 г. из федерального бюджета 4 900 000 тыс. руб. и 12 023 000 тыс. руб. соответственно на приобретение воздушных судов отечественного производства в целях обеспечения поддержки их продаж в рамках подпрограммы «Гражданская авиация и аэронавигационное обслуживание» государственной программы РФ «Развитие транспортной инфраструктуры»;

- Постановление Правительства РФ от 25.12.2019 № 1825 о предоставлении Обществу в 2019 и 2021 гг. из федерального бюджета 5 089 723 тыс. руб. на приобретение гражданских судов водного транспорта в целях лизинга, аренды таких судов в рамках подпрограммы «Государственная поддержка» государственной программы РФ «Развитие судостроения и техники для освоения шельфовых месторождений».

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

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

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

В связи с приобретением Обществом объектов недвижимого имущества – воздушных судов «Сухой Суперджет 100» за счет бюджетных средств в размере 9 800 000 тыс. руб. в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 02.10.2018 № 1171, указанные средства были направлены на увеличение уставного капитала Общества в соответствии с Распоряжением России от 19.03.2020 № ЕД-53-р.

Средства в размере 4 900 000 тыс. руб., выделенные в соответствии с Постановлениями Правительства РФ от 24.12.2019 № 1798, по состоянию на 31.12.2020 полностью не были использованы Обществом, остаток средств в размере 397 184 тыс. руб. возвращен в бюджет. Но, учитывая уверенность Общества в получении данной суммы в 2021 г., на 31.12.2020 корректировка величины добавочного капитала не производилась, в учете отражена соответствующая сумма дебиторская задолженность за получателем средств федерального бюджета (России).

Показатель строки 1360 «Резервный капитал» бухгалтерского баланса на 31.12.2020 составляет 1 093 317 тыс. руб., на 31.12.2019 – 812 957 тыс. руб., на 31.12.2018 – 611 534 тыс. руб.

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

Отчисления в резервный фонд в 2020 г. в соответствии с положениями Устава и Распоряжением от 30.09.2020 № ДЗ-190-р составили 280 360 тыс. руб. (в 2019 г. – 201 423 тыс. руб.).

Резервный фонд Общества на 31.12.2020 до конца не сформирован.

Отчисления в резервный фонд по итогам 2020 г. будут произведены в 2021 г. на основании решения единственного акционера Общества.

Показатель строки «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса на 31.12.2020 составляет 2 957 071 тыс. руб., на 31.12.2019 – 3 429 705 тыс. руб., на 31.12.2018 – 1 331 098 тыс. руб.

За 2020 год показатель нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) изменился на (472 634) тыс. руб. за счет:

полученной по итогам 2020 г. прибыли в размере 301 977 тыс. руб.;

выплаты дивидендов в размере (494 250) тыс. руб. (на основании распоряжения от 30.09.2020 № ДЗ-190-р);

отчислений в резервный фонд в размере (280 360) тыс. руб. (на основании распоряжения от 30.09.2020 № ДЗ-190-р).

5.11. Кредиты и займы

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

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

Проценты и (или) дисконт по причитающимся к оплате облигациям, эмитированным Обществом, отражаются обособленно от номинальной стоимости облигаций. Начисленные проценты и (или) дисконт по облигациям отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

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

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

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

Показатель стр. 1410 «Заемные средства» раздела IV бухгалтерского баланса на 31.12.2020 составляет 462 809 190 тыс. руб., на 31.12.2019 – 389 092 816 тыс. руб., на 31.12.2018 – 301 409 242 тыс. руб.

Структура долгосрочных заемных средств, отраженных по строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса, по состоянию на 31.12.2020 и на 31.12.2019 представлена в таблице.

Таблица 30 (тыс. руб.)

№ п/п	Кредитор / вид задолженности	Сумма на 31.12.2020	Сумма на 31.12.2019
-------	------------------------------	---------------------	---------------------

№ п/п	Кредитор / вид задолженности	Сумма на 31.12.2020	Сумма на 31.12.2019
1	Кредиты в рублях, в том числе:	214 028 394	181 351 015
1.1		60 910 427	51 220 260
1.2		53 356 414	25 800 387
1.3		34 575 820	36 186 693
1.4		25 347 464	22 993 636
2	Кредиты в валюте, в том числе:	43 866 302	24 973 077
2.1		13 602 360	0
2.2		12 515 170	8 883 675
2.3		6 796 564	4 271 493
3	Займы в рублях, в том числе:	16 964 287	17 577 564
3.1		10 543 631	3 231 570
3.2		4 233 900	4 139 800
3.3		2 186 755	10 206 194
4	Облигации АО «ГТЛК» в рублях	170 526 623	148 696 386
5	Облигации АО «ГТЛК» в валюте	17 423 584	16 494 774
	Итого	462 809 190	389 092 816

Показатель стр. 1510 «Заемные средства» раздела V бухгалтерского баланса на 31.12.2020 составляет 68 534 045 тыс. руб., на 31.12.2019 – 60 605 192 тыс. руб., на 31.12.2018 – 25 971 759 тыс. руб.

Структура краткосрочных заемных средств, отраженных по строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса, по состоянию на 31.12.2020 и на 31.12.2019 представлена в таблице.

Таблица 31 (тыс. руб.)

№ п/п	Кредитор / вид задолженности	Сумма на 31.12.2020	Сумма на 31.12.2019
1	Кредиты в рублях, в том числе:	23 734 377	37 355 577
1.1		6 534 528	6 880 679
1.2		5 296 640	4 526 210
1.3		3 729 429	4 671 273
2	Проценты по кредитам в рублях - всего, из них:	40 673	189 145
2.1		34 110	47 902
3	Кредиты в валюте, в том числе:	12 949 157	5 576 261
3.1		9 068 240	0
3.2		2 557 289	514 167
4	Проценты по кредитам в валюте - всего, из них:	58 151	40 248
4.1		41 905	23 493
4.2		6 223	4 891
5	Займы в рублях, в том числе:	9 389 398	2 436 360
5.1		8 019 438	1 026 010
5.2		1 369 959	0
6	Проценты по займам в рублях - всего, из них:	406 225	387 929
6.1		380 046	381 186
7	Облигации АО «ГТЛК» в рублях	17 669 764	10 789 815
8	Облигации АО «ГТЛК» в валюте	2 260 596	1 894 314
9	Проценты по облигациям АО «ГТЛК» в рублях	1 960 642	1 877 352
10	Проценты по облигациям АО «ГТЛК» в валюте	65 062	58 191

№ п/п	Кредитор / вид задолженности	Сумма на 31.12.2020	Сумма на 31. 12.2019
	Итого	68 534 045	60 605 192

По срокам погашения основного долга полученные кредиты и займы по состоянию на 31.12.2020 и на 31.12.2019 подразделяются следующим образом (таблица).

Таблица 32 (тыс. руб.)

Срок погашения основного долга	Сумма на 31.12.2020	Сумма на 31. 12.2019
менее одного года	66 003 292	58 052 327
от года до пяти лет	373 445 111	277 072 120
более пяти лет	89 364 079	112 020 696

По полученным кредитам оплата процентов производится ежемесячно либо ежеквартально, возникающая задолженность по ним является краткосрочной и в бухгалтерском балансе на 31.12.2020 показана по строке 1510 в составе задолженности по краткосрочным кредитам и займам.

Общая сумма процентов по привлеченным заемным средствам (включая купонный доход по облигациям) в 2020 г. составила 36 135 547 тыс. руб. (в 2019 г. – 31 363 206 тыс. руб.), из которых в стоимость инвестиционных активов начислены проценты в размере 1 850 001 тыс. руб. (в 2019 г. – 1 739 888 тыс. руб.).

Величина дополнительных расходов по займам и кредитам в 2020 г., отраженных в составе расходов будущих периодов, составила 130 562 тыс. руб. (в 2019 г. – 274 126 тыс. руб.).

В 2020 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 33-34.

Таблица 33 (тыс. руб.)

Облигационный заем	Дата размещения	Количество размещенных облигаций (штук)	Общая номинальная стоимость размещенных облигаций	Объем эмиссии	Срок погашения	Частичное погашение	Сумма основного долга на 31.12.2020	Размер купона на 31.12.2020 (% годовых)	Количество процентных (купонных) периодов	НКД на 31.12.2020
4B02-03-32432-Н от 24.04.2014	26.12.2014	1 500 000	1 500 000	5 000 000	в 3 640-й день с даты начала размещения		1 500 000	6,83	40	4 485
4B02-04-32432-Н от 24.04.2014	19.03.2015	5 000 000	5 000 000	5 000 000	в 3 640-й день с даты начала размещения		5 000 000	7,98	40	22 950
4B02-05-32432-Н от 04.09.2015	30.10.2015	4 000 000	4 000 000	4 000 000	в 3 640-й день с даты начала размещения		4 000 000	11	40	83 160
4B02-06-32432-Н от 04.09.2015	02.11.2015	4 000 000	4 000 000	4 000 000	в 3 640-й день с даты начала размещения		4 000 000	6,88	40	49 760
4B02-07-32432-Н от 04.09.2015	29.12.2015	4 000 000	4 000 000	4 000 000	в 3 640-й день с даты начала размещения		4 000 000	6,89	40	6 800
4B02-08-32432-Н от 01.08.2016	13.09.2016	5 000 000	5 000 000	5 000 000	в 3 640-й день с даты начала размещения		5 000 000	11,1	20	173 350
4B02-01-32432-Н-001P от 14.09.2016	23.09.2016	3 000 000	3 000 000	3 000 000	постатное погашение до 5 460-го дня с даты начала размещения	1 371 000				
4B02-01-32432-Н-001P от 14.09.2016 (доп.)	23.12.2016	1 259 080	1 259 080	1 259 080	постатное погашение (в сроки, установленные для основного выпуска)	575 400	2 312 680	7,29	60	6 005
4B02-02-32432-Н-001P от 30.11.2016	12.12.2016	7 780 000	7 780 000	7 780 000	постатное погашение до 5 460-го дня с даты начала размещения	2 118 494	5 661 506	9	60	33 532
4B02-03-32432-Н-001P от 03.02.2017	09.02.2017	10 000 000	10 000 000	10 000 000	в 5 460-й день с даты начала размещения		10 000 000	11	60	168 800
4B02-04-32432-Н-001P от 20.04.2017	25.04.2017	10 000 000	10 000 000	10 000 000	в 5 460-й день с даты начала размещения		10 000 000	9,85	60	194 300
4B02-06-32432-Н-001P от 14.09.2017	20.09.2017	20 000 000	20 000 000	20 000 000	постатное погашение до 5 460-го дня с даты начала размещения	3 277 800	16 722 200	5,75	60	39 600
4B02-07-32432-Н-001P от 15.01.2018	19.01.2018	10 000 000	10 000 000	10 000 000	в 5 460-й день с даты начала размещения		10 000 000	5,25	60	109 300
4B02-08-32432-Н-001P от 31.01.2018	06.02.2018	10 000 000	10 000 000	10 000 000	в 5 460-й день с даты начала размещения		10 000 000	5,15	60	81 800
4B02-09-32432-Н-001P от 29.03.2018	06.04.2018	10 000 000	10 000 000	10 000 000	в 5 460-й день с даты начала размещения		10 000 000	7,35	60	181 200

Облигационный заем	Дата размещения	Количество размещенных облигаций (штук)	Общая номинальная стоимость размещенных облигаций	Объем эмиссии	Срок погашения	Частичное погашение	Сумма основного долга на 31.12.2020	Размер купона на 31.12.2020 (% годовых)	Количество процентных (купонных) периодов	НКД на 31.12.2020
4B02-10-32432-H-001P от 30.05.2018	08.06.2018	10 000 000	10 000 000	10 000 000	в 5 460-й день с даты начала размещения		10 000 000	4,90	60	36 200
4B02-12-32432-H-001P от 21.11.2018	23.11.2018	5 000 000	5 000 000	5 000 000	в 5 460-й день с даты начала размещения		5 000 000	9,9	60	55 600
4B02-13-32432-H-001P от 05.02.2019	08.02.2019	10 000 000	10 000 000	10 000 000	в 5 460-й день с даты начала размещения		10 000 000	9,5	60	143 200
4B02-14-32432-H-001P от 06.06.2019	13.06.2019	10 000 000	10 000 000	10 000 000	в 5 460-й день с даты начала размещения		10 000 000	8,85	60	50 900
4B02-15-32432-H-001P от 24.10.2019	29.10.2019	25 000 000	25 000 000	25 000 000	позднее погашение до 2 184-го дня с даты начала размещения		25 000 000	7,69	24	342 250
4B02-16-32432-H-001P от 24.12.2019	27.02.2020	10 000 000	10 000 000	10 000 000	с поэтапным погашением до 2 912-го дня с даты начала размещения		10 000 000	6,95	32	66 600
4B02-17-32432-H-001P от 24.12.2019	01.06.2020	10 000 000	10 000 000	10 000 000	в 5 460-й день с даты начала размещения		10 000 000	7,44	60	63 200
4B02-18-32432-H-001P от 24.12.2019	10.06.2020	5 000 000	5 000 000	5 000 000	в 5 460-й день с даты начала размещения		5 000 000	7,84	60	23 650
4B02-19-32432-H-001P от 24.12.2019	10.06.2020	5 000 000	5 000 000	5 000 000	в 5 460-й день с даты начала размещения		5 000 000	7,97	60	24 000
Итого:							188 196 386			1 960 642

Таблица 34 (тыс. долл. США)

Облигационный заем	Дата размещения	Количество размещенных облигаций (штук)	Общая номинальная стоимость размещенных облигаций	Объем эмиссии	Срок погашения	Частичное погашение	Сумма основного долга на 31.12.2020	Размер купона на 31.12.2020 (% годовых)	Количество процентных (купонных) периодов	НКД на 31.12.2020	
4B02-05-32432-H-001P от 15.08.2017	30.08.2017	170 000	\$ 170 000	\$ 170 000	позднее погашение до 2 548-го дня с даты начала размещения	\$ 53 550	\$ 116 450	4,9	28	\$ 563	
4B02-11-32432-H-001P от 14.06.2018	22.06.2018	150 000	\$150 000	\$ 150 000	в 5 460-й день с даты начала размещения		\$ 150 000	5,95	60	\$ 318	
Итого в USD:							\$ 266 450			\$ 881	
Итого в рублях:							19 684 180				65 062

5.12. Прочие долгосрочные обязательства

Показатель стр. 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса на 31.12.2020 составляет 81 165 171 тыс. руб., на 31.12.2019 – 68 444 267 тыс. руб., на 31.12.2018 – 42 516 508 тыс. руб.

В составе данного показателя баланса Обществом учитываются:

долгосрочная часть авансов, полученных в соответствии с договорами лизинга и аренды (подлежит зачету в счет оплаты лизинговых (арендных) платежей в соответствии с условиями договоров и (или) графиками платежей в сроки, превышающие 12 месяцев после отчетной даты);

суммы отложенных налоговых обязательств по НДС с сумм долгосрочной дебиторской задолженности лизингополучателей, у которых предмет лизинга учитывается на балансе;

долгосрочная часть НДС с авансов, выданных поставщикам и подрядчикам;

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

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

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

долгосрочная кредиторская задолженность.

Информация о видах и наиболее существенных суммах прочих долгосрочных обязательств, отраженных в составе показателя строки 1450 бухгалтерского баланса на 31.12.2020 и на 31.12.2019, приведена в таблице.

Таблица 35 (тыс. руб.)

№ п/п	Кредитор / вид задолженности	Сумма долга на 31.12.2020	Сумма долга на 31.12.2019
1	<i>Авансы, полученные по договорам лизинга, подлежащие зачету в счет оплаты предстоящих лизинговых платежей в соответствии с графиком, из них:</i>	3 146 353	2 946 637
1.1	Авиакомпания- контрагент 6	1 251 460	1 016 890
1.2	Судоходная компания- контрагент 15	915 416	938 344
2	<i>Задолженность по оплате страховой премии (страхование предметов лизинга)</i>	34 109	87 660
2.1	Страховая компания- контрагент 16	-	58 699
2.2	Страховая компания- контрагент 17	22 706	7 613
2.3	Страховая компания- контрагент 18	10 421	9 264
3	<i>Отложенные налоговые обязательства по НДС по сумме лизинговых платежей и выкупной стоимости, которые подлежат начислению не ранее 12 месяцев после отчетной даты (предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя)</i>	20 413 454	16 791 906
3в	<i>Отложенные налоговые обязательства по НДС по суммам выкупной стоимости, которые подлежат начислению не ранее 12 месяцев после отчетной даты (предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя)</i>	2 925 583	1 550 134
4	<i>НДС по авансам и предоплатам выданным</i>	-	1 568 000
5	<i>Будущие доходы (в сумме лизинговых платежей) по договорам лизинга, по условиям которых лизингополучатели являются балансодержателями предмета лизинга, в том числе:</i>	52 976 539	43 716 602
5.1	Железнодорожный оператор- контрагент 1	22 360 846	20 831 909
5.2	Судоходная компания- контрагент 2	6 505 084	6 136 776

№ п/п	Кредитор / вид задолженности	Сумма долга на 31.12.2020	Сумма долга на 31.12.2019
5.3	Судоходная компания- контрагент 3	5 142 205	4 606 555
5.4	Железнодорожный оператор- контрагент 4	3 856 875	5 574 849
5в	<i>Будущие доходы (в выкупной стоимости) по договорам лизинга, по условиям которых лизингополучатели являются балансодержателями предмета лизинга, в том числе:</i>	1 389 058	1 536 183
5в.1	Железнодорожный оператор- контрагент 5	1 123 500	1 123 500
6	<i>Государственная помощь (субсидии), в том числе:</i>	228 478	247 145
6.1	Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением государственной помощи в виде субсидии на осуществление капитальных расходов	228 478	247 145
7	<i>Прочие долгосрочные обязательства (кредиторская задолженность)</i>	51 597	-
	Итого прочие долгосрочные обязательства	81 165 171	68 444 267

5.13. Кредиторская задолженность

Показатель строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2020 составляет 2 881 548 тыс. руб., на 31.12.2019 – 19 114 812 тыс. руб., на 31.12.2018 – 7 990 066 тыс. руб.

Информация о видах и наиболее существенных суммах кредиторской задолженности по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2020 и на 31.12.2019 представлена в таблице.

Таблица 36 (тыс. руб.)

№ п/п	Предприятие – кредитор / вид задолженности	Сумма долга на 31.12.2020	Сумма долга на 31.12.2019
1	<i>Задолженность перед поставщиками, в том числе:</i>	590 395	1 708 364
1.1	Поставщик ж/д вагонов- контрагент 19	149 076	-
1.2	Поставщик ж/д вагонов- контрагент 20	146 492	66 968
1.3	Поставщик ВС- контрагент 21	118 648	127 458
1.4	Поставщик ж/д вагонов- контрагент 22	16 205	622 086
1.5	Поставщик судов- контрагент 23	-	470 000
1.6	Поставщик судов- контрагент 24	-	136 500
2	<i>Авансы, полученные по договорам лизинга, и будут зачтены в счет оплаты предстоящих лизинговых платежей в соответствии с графиком, из них:</i>	1 532 017	946 433
2.1	Судоходная компания- контрагент 15	666 205	-
2.2	Железнодорожный оператор- контрагент 4	276 875	281 750
2.3	Судоходная компания- контрагент 25	201 676	87 766
2.4	Авиакомпания- контрагент 6	101 474	101 577
3	<i>Авансы полученные, включая переплаты, из них:</i>	353 876	352 305
3.1	Железнодорожный оператор- контрагент 26	236 369	49 465
3.3	Авиакомпания- контрагент 6	-	223 694
4	<i>Задолженность по оплате страховой премии</i>	179 513	219 42
4.1	Страховая компания- контрагент 16	166 276	146 822
4.2	Страховая компания- контрагент 17	7 942	32 902
5	<i>Расчеты по налогам и сборам, социальному страхованию, в том числе:</i>	56 954	15 667 403
5.1	Налог на добавленную стоимость	-	15 605 751
5.2	Транспортный налог	29 781	33 100
5.3	Налог на имущество	27 032	28 552
6	<i>Расчеты по оплате труда</i>	6 268	111
7	<i>Прочие кредиторы</i>	162 527	220 770
	Итого	2 881 548	19 114 812

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

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в таблице.

Таблица 37 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Просроченная кредиторская задолженность	40 893	76 483	100 593

В 2020 г. списана нереальная к взысканию кредиторская задолженность (включая задолженность, во взыскании которой с Общества было отказано судом) в размере 12 309 тыс. руб. (в 2019 г. – 318 389 тыс. руб.).

5.14. Доходы будущих периодов

Показатель строки 1530 «Доходы будущих периодов» бухгалтерского баланса на 31.12.2020 составляет 7 166 569 тыс. руб., на 31.12.2019 – 5 976 852 тыс. руб., на 31.12.2018 – 2 985 482 тыс. руб.

В составе доходов будущих периодов Общество учитывает будущие доходы по лизинговым платежам и выкупной стоимости по договорам лизинга, предусматривающим учет предмета лизинга на балансе лизингополучателя, подлежащие признанию в следующих отчетных периодах в соответствии с графиками лизинговых платежей.

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

В бухгалтерском балансе на 31.12.2020 доходы будущих периодов представлены с подразделением на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от сроков их списания в соответствии с графиками лизинговых платежей.

Долгосрочные доходы будущих периодов показаны по отдельной строке к строке 1450 бухгалтерского баланса, краткосрочные – по строке 1530 бухгалтерского баланса.

Также в составе доходов будущих периодов Обществом отражены доходы будущих периодов, признанные в связи с получением в 2017-2018 гг. государственной помощи в виде субсидии на возмещение части затрат, связанных с приобретением грузового железнодорожного подвижного состава в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 10.05.2017 № 544 и Постановлением Правительства РФ от 20.02.2018 № 175.

Данная государственная помощь, согласно положениям ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», признана в составе доходов будущих периодов и списывается на текущие доходы по мере начисления амортизации по приобретенным за счет субсидий предметам лизинга (аренды).

Данные доходы будущих периодов представлены в бухгалтерском балансе по строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса.

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

Структура краткосрочных доходов будущих периодов (строка 1530 бухгалтерского баланса) на 31.12.2020 и на 31.12.2019 приведена в таблице.

Таблица 38 (тыс. руб.)

№ п/п	Лизингополучатель / вид задолженности	Сумма на 31.12.2020	Сумма на 31.12.2019
1	Будущие доходы по лизинговым платежам по договорам лизинга, по условиям которых	7 166 306	5 976 850

№ п/п	Лизингополучатель / вид задолженности	Сумма на 31.12.2020	Сумма на 31.12.2019
	<i>лизингополучатели являются балансодержателями предмета лизинга, в том числе:</i>		
1.1	Железнодорожный оператор- контрагент 1	3 095 401	2 767 992
1.2	Судоходная компания- контрагент 2	825 407	685 607
1.3	Судоходная компания- контрагент 3	552 325	926 220
2	<i>Будущие доходы по выкупной стоимости по договорам лизинга, по условиям которых лизингополучатели являются балансодержателями предмета лизинга, в том числе:</i>	263	2
2.1	Строительная компания- контрагент 27	260	-
	Итого	7 166 569	5 976 852

5.15. Оценочные обязательства

Показатель строки 1430 «Оценочные обязательства» раздела IV бухгалтерского баланса на 31.12.2020 составляет 584 052 тыс. руб., на 31.12.2019 – 481 378 тыс. руб., на 31.12.2018 – 433 246 тыс. руб.

Показатель строки 1540 «Оценочные обязательства» раздела V бухгалтерского баланса на 31.12.2020 составляет 1 347 779 тыс. руб., на 31.12.2019 – 1 332 752 тыс. руб., на 31.12.2018 – 513 028 тыс. руб.

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

Таблица 39 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Перевод из краткосрочной части в долгосрочную часть	Остаток на конец периода
Технический резерв на ремонт (долгосрочная часть)	481 378	83 002	-	-	19 672	584 052
Итого	481 378	83 002	-	-	19 672	584 052

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

Таблица 40 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Перевод из краткосрочной части в долгосрочную часть	Остаток на конец периода
Технический резерв на ремонт (краткосрочная часть)	63 485	-	-	-	(19 672)	43 813
Оценочное обязательство на оплату отпусков	81 057	167 621	(119 939)	(40 684)	-	88 055
Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам года	443 287	501 218	(443 287)	-	-	501 218
Оценочное обязательство на выплату вознаграждений членам совета директоров	3 180	6 851	(3 180)	-	-	6 851
Оценочное обязательство по незавершенным судебным	567 402	522 654	(567 402)	-	-	522 654

Наименование показателя	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Перевод из краткосрочной части в долгосрочную часть	Остаток на конец периода
разбирательствам						
Оценочное обязательство по прочим затратам	174 341	48 940	-	(38 094)	-	185 188
Итого	1 332 752	1 247 284	(1 133 808)	(78 778)	(19 672)	1 347 779

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

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

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

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

Оценочное обязательство по незавершенным судебным разбирательствам по состоянию на 31.12.2019 сформировано по судебному спору между Обществом и Прочей организацией- контрагент 13 в рамках проводимой в отношении его процедуры банкротства. На основании специальных норм Федерального закона от 26.10.02 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» оспорена действительность договоров лизинга, заключенные между Обществом и Контрагентом 13 в 2011-2012 гг. Данные договоры лизинга признаны в 2020 г. недействительными, возникшие в связи с этим расходы Общества частично отражены в учете за счет ранее сформированного оценочного обязательства (567 402 тыс. руб.).

Оценочное обязательство по незавершенным судебным разбирательствам по состоянию на 31.12.2020 сформировано, в основном, в отношении предъявленных Обществу требований об уплате процентов за пользование чужими денежными средствами в связи с признанием недействительными (по основаниям, предусмотренным Федеральным законом от 26.10.02 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)») договоров лизинга, заключенных между Обществом и Контрагентом 13 в 2011-2012 гг.

Вероятность неблагоприятного для Общества исхода соответствующих судебных разбирательств оценивается Обществом как высокая, в связи с этим было сформировано оценочное обязательство.

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

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

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

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

5.16. Прочие краткосрочные обязательства

Показатель строки 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса на 31.12.2020 составляет 4 639 434 тыс. руб., на 31.12.2019 – 5 658 797 тыс. руб., на 31.12.2018 – 3 454 293 тыс. руб.

В составе данного показателя балансом Обществу учитываются:

суммы отложенного НДС с сумм краткосрочной дебиторской задолженности лизингополучателей, у которых предмет лизинга учитывается на балансе;

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

Структура данного показателя бухгалтерского баланса представлена в таблице.

Таблица 41 (тыс. руб.)

№ п/п	Вид обязательства	Сумма на 31.12.2020	Сумма на 31.12.2019
1	Отложенные налоговые обязательства по НДС по сумме лизинговых платежей, которые подлежат начислению в течение 12 месяцев после отчетной даты (предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя)	2 849 768	2 347 859
2	НДС по авансам и предоплатам выданным	1 789 666	3 310 938
	Итого	4 639 434	5 658 797

5.17. Доходы Общества

Общая величина доходов Общества за 2020 г. составила 92 194 475 тыс. руб., в том числе выручка – 67 301 821 тыс. руб. (за 2019 г. – 177 348 570 тыс. руб., в том числе выручка – 162 615 516 тыс. руб.).

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

Структура выручки Общества за 2020 г. и за 2019 г. по статьям доходов приведена в таблице.

Таблица 42 (тыс. руб.)

Наименование (статья) дохода	2020 год	2019 год
1. Выручка по обычным видам деятельности:	67 301 821	162 615 516
Сумма лизинговых платежей (<i>предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя</i>)	41 324 336	42 425 878
в том числе НДС	(5 731 271)	(7 070 352)
Сумма лизинговых платежей (<i>предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя</i>)	17 724 478	12 301 396
в том числе НДС	(2 859 911)	(2 050 233)
Сдача имущества в аренду	8 510 491	8 614 201
в том числе НДС	(815 329)	(1 435 700)
Выручка от реализации ДВМЦ	10 978 831	131 796 391
в том числе НДС	(1 829 805)	(21 966 065)

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

В составе доходов и расходов по обычным видам деятельности в соответствии с учетной политикой Общества отражаются доходы и расходы, связанные с реализацией предметов лизинга и аренды.

В соответствии с новой редакцией ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», действующей с 01.01.2020, 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 2020 г. Обществом были получены следующие бюджетные субсидии на возмещение недополученных доходов:

субсидия в размере 176 427 тыс. руб. из бюджета Республики Беларусь в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 24.09.2009 № 466 «О некоторых мерах по реализации товаров, произведенных в Республике Беларусь» и Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 29.03.2017 № 236;

субсидия в размере 5 880 200 руб. из федерального бюджета в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 17.06.2020 № 867 на возмещение потерь в доходах при предоставлении лизингополучателю скидки по договорам лизинга подвижного состава наземного общественного пассажирского транспорта;

субсидия в размере 1 563 121 тыс. руб. из федерального бюджета в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 11.12.2020 № 2078 на возмещение потерь в доходах при предоставлении авиакомпаниями скидки по уплате арендных платежей по договорам аренды воздушных судов «Сухой Суперджет 100» в связи с простоем воздушных судов по причине технических неисправностей.

Общая сумма выручки за счет бюджетных субсидий в 2020 г. составила 5 131 157 тыс. руб. (за 2019 г. – 307 321 тыс. руб.).

Структура прочих доходов Общества за 2020 г. и за 2019 г. по статьям доходов приведена в таблице.

Таблица 43 (тыс. руб.)

Наименование (статья) дохода	2020 год	2019 год
1. Доходы от участия в других организациях	2 103 752	996 042
2. Проценты к получению	5 499 136	3 979 574
3. Прочие доходы:	17 289 766	9 757 438

Наименование (статья) дохода	2020 год	2019 год
Курсовая разница	-	-
Продажа ОС	191	1 818
Оценочные резервы и оценочные обязательства (восстановление)	508 307	447 371
Переоценка не списанной стоимости предмета лизинга (договор номинирован в валюте, учет на балансе лизингополучателя)	2 819 326	542 238
Доход от выбытия (погашения) финансовых вложений	-	2 036
Конвертация валюты (финансовый результат)	7 411 513	2 147 395
Субсидии	2 256 761	3 044 242
Премия по процентному свопу	2 010 445	1 569 120
Плата за рассрочку платежа	706 108	456 132
Неустойка (штрафы, пени)	498 143	314 630
Сальдо встречных обязательств	1 949	194 572
Государственная пошлина к возмещению	5 653	4 710
Страховое возмещение к получению	17 220	394 196
Прочие	1 054 150	638 978
ИТОГО прочие доходы	24 892 654	14 733 054

В соответствии с учетной политикой Общества проводится переоценка активов и обязательств, отраженных в учете по договорам лизинга, по условиям которых предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя, и цена которых выражена в иностранной валюте с оплатой в руб. Переоценка производится как в отношении остатка лизинговых платежей и выкупной стоимости (с учетом НДС) по таким договорам лизинга, так и в отношении доходов будущих периодов по этим договорам. Применение такого подхода к учету договоров лизинга, предусматривающих учет предмета лизинга на балансе лизингополучателя, цена которых выражена в иностранной валюте с оплатой в руб., основано на Рекомендации Р-104/2019-ОК Лизинг «Курсовые разницы по чистой инвестиции в аренду», принятой 27.08.2019 Фондом «Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета «Бухгалтерский Методологический Центр». Курсовая разница от данной переоценки относится в учете в состав прочих доходов и расходов.

В отчете о финансовых результатах за 2020 г. курсовая разница, возникающая при переоценке активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, показана свернуто. В связи с этим в отчете о финансовом результате за 2020 г. показатели прочих доходов и прочих расходов (строки 2340 и 2350) за 2019 г. были скорректированы (подробнее – раздел 3.1 «Порядок составления бухгалтерской отчетности» настоящих пояснений).

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

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

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

5.18. Расходы Общества

Общая величина расходов Общества за 2020 г. составила 92 074 995 тыс. руб. (за 2019 г. – 173 972 848 тыс. руб.), в том числе общая величина расходов по обычным видам деятельности за 2020 г. – 39 838 176 тыс. руб. (за 2019 г. – 97 342 921 тыс. руб.).

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

Структура расходов по обычным видам деятельности по элементам затрат за 2020 г. и за 2019 г. приведена в таблице.

Таблица 44 (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2020 год	за 2019 год
Материальные затраты	-	-
Расходы на оплату труда	1 681 961	1 440 813
Отчисления на социальные нужды	330 430	262 077
Амортизация	27 462 006	24 002 479
Остаточная стоимость реализованных ДВМЦ	8 486 143	70 055 754
Прочие затраты	1 877 636	1 581 798
Итого по элементам	39 838 176	97 342 921
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	39 838 176	97 342 921

В составе элемента «Амортизация» за 2020 г. и за 2019 г. отражена также стоимость предметов лизинга, переданных на баланс лизингополучателя, списанная в расходы за отчетный период.

Структура прочих расходов Общества за 2020 г. и за 2019 год по статьям затрат приведена в таблице.

Таблица 45 (тыс. руб.)

Наименование (статья) расхода	2020 год	2019 год
1. Проценты к уплате	34 285 546	29 623 319
2. Прочие расходы	17 951 273	47 006 607
Курсовая разница	991 468	55 528
Оценочные резервы и оценочные обязательства (создание)	4 281 285	5 599 987
Продажа основных средств	189	162
Конвертация валюты (финансовый результат)	9 346 029	2 103 599
Сальдо встречных обязательств	-	35 789 167
Премия по процентному свопу	1 567 929	1 013 022
Прочие	1 764 373	2 445 142
ИТОГО прочие расходы	52 236 819	76 629 927

С 2020 г. курсовая разница в составе прочих доходов и расходов отражается свернуто, в связи с этим в отчете о финансовом результате за 2020 г. показатели прочих доходов и расходов за 2019 г. были скорректированы (подробнее – раздел 3.1 «Порядок составления бухгалтерской отчетности» настоящих пояснений).

5.19. 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 и действующей с 01.01.2020).

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

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

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

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

В таблице приведен порядок формирования финансового результата Общества за 2020 и за 2019 гг.

Таблица 46 (тыс. руб.)

№ п/п	Показатель	2020 год	2019 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения, в том числе:	119 480	3 375 722
	Прибыль (убыток) до налогообложения – ставка 0% (дивиденды)	2 103 752	985 806
	Прибыль (убыток) до налогообложения – ставка 13% (дивиденды)	-	10 044
	Прибыль (убыток) до налогообложения – ставка 20%	(1 984 272)	2 379 872
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль, в том числе:	(396 855)	477 280
	Условный расход (доход) по налогу на прибыль – ставка 0%	-	-
	Условный расход (доход) по налогу на прибыль – ставка 13%	-	1 306
	Условный расход (доход) по налогу на прибыль – ставка 20%	(396 855)	475 974
3	ОНА текущего периода	1 682 599	908 008
4	Списание ОНА в связи с выбытием активов или видов обязательств	-	-
5	Корректировка ОНА, начисленных в прошлых отчетных периодах	-	-
6	ОНО текущего периода	(1 498 659)	(1 223 514)
7	Списание ОНО в связи с выбытием активов или видов обязательств	-	-
8	Корректировка ОНО, начисленных в прошлых отчетных периодах	-	-
9	Постоянный налоговый расход (доход)	214 014	94 853
10	Текущий налог на прибыль	(1 099)	(256 628)
11	Корректировки налога на прибыль прошлых лет	-	-
	в том числе за счет уменьшения ОНА по налоговому убытку	-	-
12	Налоговые санкции	(344)	(2)
13	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр. 1 + стр. 3 + стр. 6 + стр. 10 + стр. 11 + стр. 12)	301 977	2 803 586

В 2020 г. Обществом получены дивиденды, облагаемые по ставке налога на прибыль 0%, в связи с этим условный расход и доход по налогу на прибыль сформирован в соответствующих частях по ставкам 0% и 20%.

Временные разницы возникают между бухгалтерским учетом и налоговым учетом Общества в связи:

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

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

по налоговому убытку;

с разным порядком формирования первоначальной стоимости доходных вложений в материальные ценности (включение в бухгалтерском учете в первоначальную стоимость процентов по кредитам и займам, полученным на приобретение инвестиционных активов, сумм НДС, оплаченных за счет бюджетных средств, которые в налоговом учете признаются в составе расходов);

с разницей по амортизации доходных вложений в материальные ценности.

Разница между первоначальной стоимостью финансового вложения в виде вклада в уставный капитал в бухгалтерском учете и в налоговом учете отнесена к постоянной разнице, поскольку Общество в обозримом будущем не рассматривает возможность продажи полностью или частично данного актива и, соответственно, вероятность получения такого налогооблагаемого дохода, который привел бы к погашению (восстановлению) разницы, практически отсутствует (п.п. 4, 8, 11, 15 ПБУ 18/02, п.п. 39, 40 МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»).

Постоянный налоговый расход и доход формируется, в основном, по расходам, не принимаемым для целей налогообложения прибыли, а также по доходам, исключаемым из налоговой базы по налогу на прибыль (дивиденды).

5.20. Расчет базовой прибыли на акцию

Таблица 47 (тыс. руб.)

Показатель	2020 год	2019 год
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	301 977	2 803 586
Средневзвешенное количество акций, шт.	8 143 713	7 843 713
Базовая прибыль (убыток) на акцию, тыс. руб.	0,03708	0,35743

Увеличение средневзвешенного количества акций за 2020 г. связано с проведенными Обществом дополнительными выпусками акций:

на основании Распоряжения от 23.10.2019 № ИА-145-р об увеличении уставного капитала Общества на 3 000 000 тыс. руб. путем размещения 300 000 обыкновенных именных бездокументарных акций ПАО «ГТЛК» номинальной стоимостью 10 тыс. руб. каждая по цене 10 тыс. руб. за одну акцию с оплатой денежными средствами по закрытой подписке, осуществляемой в пользу единственного акционера – РФ в лице (права единственного акционера на дополнительные акции в количестве 300 000 шт. зарегистрированы в реестре владельцев ценных бумаг Общества 31.12.2019);

на основании Распоряжения от 19.03.2020 № ЕД-53-р об увеличении уставного капитала Общества на 9 800 000 тыс. руб. путем размещения 980 000 обыкновенных именных бездокументарных акций Общества за счет добавочного капитала (права единственного акционера на дополнительные акции в количестве 980 000 шт. зарегистрированы в реестре владельцев ценных бумаг Общества 26.06.2020).

Поскольку дополнительный выпуск акций в количестве 980 000 шт. проведен за счет имущества Общества (добавочный капитал), базовая прибыль на акцию за 2020 г. и за 2019 г. рассчитана с учетом положений п. 7 и п. 17 Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию (утв. Приказом Минфина России от 21.03.2000 № 29н). Корректировка базовой прибыли на акцию за 2019 г. составила (0,05103) тыс. руб. (было 0,40846 тыс. руб.).

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

5.21. Чистые активы

Чистые активы Общества на 31.12.2020 составляют 118 628 719 тыс. руб., на 31.12.2019 – 107 382 160 тыс. руб., на 31.12.2018 – 91 613 777 тыс. руб.

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

По состоянию на 31.12.2020 доходы будущих периодов в виде полученной указанной государственной помощи составили 228 478 тыс. руб., которые показаны в бухгалтерском балансе по строке 1450 «Прочие обязательства», подстрока «Государственная помощь (субсидии)» (в 2019 г. – 247 145 тыс. руб., в 2018 г. – 334 015 тыс. руб.).

Величина чистых активов Общества на 31.12.2019 соответствует требованиям законодательства.

5.22. Государственная помощь

В 2020 г. бюджетные субсидии были получены Обществом на следующие цели:

на возмещение недополученных доходов (информация о данных субсидиях раскрыта в разделе 5.17 «Доходы Общества» настоящих пояснений);

на осуществление капитальных вложений в приобретение объектов недвижимого имущества с последующим увеличением уставного капитала (информация о данных субсидиях раскрыта в разделе 5.10 «Капитал и резервы» настоящих пояснений);

на финансирование текущих расходов.

В соответствии с новой редакцией ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», действующей с 01.01.2020, 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 составе государственной помощи показаны субсидии, полученные Обществом на финансирование текущих расходов.

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

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

В 2020 г. бюджетные средства Обществу были предоставлены денежными средствами; активы, отличные от денежных средств, в рамках государственной помощи в 2020 г. Обществу не предоставлялись.

Информация о суммах предоставленной государственной помощи представлена в таблице.

Таблица 48 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2020 г.		За 2019 г.	
	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего		2 238 095		3 325 405
в том числе:				
на текущие расходы		2 238 095		3 325 405
на вложения во внеоборотные активы		-		-
Бюджетные кредиты – всего	2020 г.	-	-	-
	2019 г.	-	-	-

Государственная помощь в виде субсидий из федерального бюджета РФ на финансирование текущих расходов была получена Обществом в 2020 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 1 780 758 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 457 337 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 2020 г. Обществу не предоставлялась.

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

Остаток доходов будущих периодов, не отнесенных на текущие расходы, по этой государственной помощи на 31.12.2020 составляет 228 478 тыс. руб. (на 31.12.2019 – 247 145 тыс. руб. В бухгалтерском балансе указанные доходы будущих периодов представлены по строке 1450 «Прочие обязательства» раздела IV.

6. События после отчетной даты

К событиям после отчетной даты относятся следующие события.

- Распоряжением от 05.03.2021 № ИЧ-42-р принято решение об увеличении уставного капитала Общества за счет его имущества (добавочного капитала) на 5 000 000 тыс. руб. путем размещения 500 000 дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций путем распределения среди акционеров на восьмой рабочий день с даты принятия Банком России решения о государственной регистрации дополнительного выпуска акций Общества.

- Размещение 22.03.2021 биржевых облигаций процентных неконвертируемых бездокументарных с централизованным учетом прав серии 002P-01 (идентификационный номер выпуска № 4B02-01-32432-H-002P от 24.02.2021) со сроком погашением в 5 460-й день с даты начала размещения биржевых облигаций, номинальной стоимостью 1 тыс. руб. за 1 облигацию, объем эмиссии - 10 000 000 шт. общей номинальной стоимостью 10 000 000 тыс. руб., в рамках Программы биржевых облигаций серии 002P, утвержденной решением Совета директоров 29.09.2020.

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

Процентная ставка по первому купону биржевых облигаций определена в размере 7,85 % годовых.

Иные существенные события после отчетной даты отсутствуют.

7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Обществом сформированы оценочные обязательства, информация о структуре и движении которых представлена в разделе 5.15 «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 49 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Обеспечения обязательств полученные - всего	208 648 624	218 223 566	243 259 969
в том числе:			
гарантии	66 483 364	49 338 441	30 766 265
поручительства	128 615 121	156 599 182	209 362 832
залог имущественных прав	13 550 139	12 285 943	3 130 872
Обеспечения обязательств выданные - всего	1 161 318 904	867 404 724	729 046 662
в том числе:			
гарантии и поручительства	431 996 055	235 300 379	165 164 460
залог имущества	338 863 028	201 927 595	176 086 478
залог имущественных прав	389 929 993	427 408 086	384 860 758
аккредитивы	529 828	2 768 664	2 934 966

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

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

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

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

представить в бухгалтерском балансе информацию о полученных обеспечениях в виде поручительств.

По поручительствам, полученным по договорам лизинга и аренды, по которым судом взысканы с лизингополучателей (арендаторов) в пользу Общества штрафные санкции и расходы по возмещению судебных издержек, присужденные судом и не оплаченные суммы включены в общую сумму поручительства по соответствующему договору лизинга (аренды) в силу того, что поручитель отвечает за должника в полном объеме.

В составе 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 31.12.2020 отражаются гарантии и поручительства, выданные Обществом по обязательствам третьих лиц, в том числе связанных сторон (информация об обеспечениях, выданных по обязательствам связанных сторон, изложена в разделе 2 «Информация о связанных сторонах» настоящих пояснений), а также обязательства по открытым в кредитных организациях аккредитивам без обеспечения (покрытия).

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

Таблица 50 (тыс. руб.)

Лицо, получившее обеспечение	Лицо, за которое выдано поручительство, гарантия	Вид обеспечения	Сумма обеспечения на 31.12.2020	Сумма обеспеченного обязательства на 31.12.2020
		Гарантия	3 627 618	3 627 618
		Гарантия	70 959 826	70 959 826
		Гарантия	206 199 084	206 199 084
		Гарантия	5 171 299	5 171 299
		Гарантия	20 814 241	20 814 241
		Гарантия	972 834	972 834
		Гарантия	460 889	460 889
		Гарантия	6 968 767	6 968 767
		Гарантия	10 578 175	10 578 175
		Гарантия	16 095 834	16 095 834
		Гарантия	12 067 083	12 067 083
		Залог имущества	1 286 263	1 068 030
		Залог имущественных прав	8 723 526	36 220 804
		Залог имущества	11 027 548	

Лицо, получившее обеспечение	Лицо, за которое выдано поручительство, гарантия	Вид обеспечения	Сумма обеспечения на 31.12.2020	Сумма обеспеченного обязательства на 31.12.2020
		Поручительство	24 698 889	24 698 889
		Залог имущества	2 387 655	1 833 391
		Поручительство	4 179 071	4 179 071
		Залог имущественных прав	29 970 259	18 351 790
		Залог имущества	3 777 615	
		Залог имущества	834 209	753 213
		Залог имущественных прав	2 751 398	
		Аккредитив	529 828	-
		Залог имущества	34 849 164	
		Залог имущественных прав	75 384 917	58 653 054
		Поручительство	38 287 800	38 287 800
		Договор залога доли	10	
		Залог имущества	615 181	
		Залог имущественных прав	1 126 661	458 441
		Залог имущества	178 660 603	
		Залог имущественных прав	107 952 467	67 445 738
		Поручительство	600 000	600 000
		Поручительство	2 398 011	2 398 011
		Поручительство	2 398 011	2 398 011
		Поручительство	1 500 000	1 500 000
		Залог имущества	3 946 659	
		Залог имущественных прав	4 912 716	2 961 650
		Залог имущества	1 830 383	2 021 429
		Залог имущества	5 790 645	
		Залог имущественных прав	130 000	4 212 147
		Залог имущества	19 139 289	
		Залог имущественных прав	35 098 947	11 707 845
		Залог имущества	4 435 868	
		Залог имущественных прав	15 368 638	6 522 720
		Залог имущества	41 160 419	
		Залог имущественных прав	49 581 615	20 351 672
		Поручительство	360 000	360 000
		Поручительство	3 658 623	3 658 623
		Залог имущества	29 121 517	
		Залог имущественных прав	58 928 848	29 076 893
		Залог имущественных прав	1	4 233 900
Итого:			1 161 318 904	697 868 772

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

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

8. Изменения оценочных значений

На 31.12.2020 сформированы следующие оценочные значения:
резерв по сомнительным долгам;
резерв под обесценение финансовых вложений;
резерв под снижение стоимости материальных ценностей (под вложения во внеоборотные активы).

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

Таблица 51 (тыс. руб.)

Оценочный резерв	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Резерв под снижение стоимости вложений во внеоборотные активы	304 322	-	(304 322)	-	-
Резерв под снижение стоимости товаров	-	304 322	-	(43 435)	260 887
Резерв под обесценение финансовых вложений	500 000	471 343	-	-	971 343
Резерв по сомнительным долгам	12 695 529	3 238 349	(3 803 531)	(326 106)	11 804 241

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

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

9. Информация о сегментах

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

Сегмент признается отчетным, если выручка сегмента составляет не менее 10 % общей суммы выручки всех сегментов (за 2020 г. выручка составила 67 301 821 тыс. руб.). К отчетным сегментам также относятся сегменты, выручка которых менее 10 % общей суммы выручки всех сегментов, при значимости информации по сегменту для управленческих нужд Общества и заинтересованных пользователей.

Перечень отчетных сегментов за 2020 г. в сопоставлении с данными за 2019 г. приведен в таблице.

Таблица 52 (тыс. руб.)

№№	Отчетный сегмент	Код	За 2020 г.	За 2019 г.
----	------------------	-----	------------	------------

п/п			Выручка	Доля в общей выручке	Выручка	Доля в общей выручке
1	Программа коммерческого лизинга и аренды	А-К, К	46 980 930	69,81%	148 717 730	91,45%
2	Программа некоммерческого лизинга городского пассажирского транспорта, работающего на газомоторном топливе, а также наземного электрического транспорта на территории Крымского федерального округа в рамках распоряжения Правительства РФ от 30.12.2014 № 2788-р	Ф	1 962 757	2,92%	1 306 897	0,80%
3	Программа лизинга (аренды) воздушных судов СухойСуперДжет-100 (SSJ-100) в рамках распоряжения Правительства РФ от 14.10.2015 № 2045-р	С	3 146 693	4,68%	4 332 831	2,66%
4	Программа лизинга (аренды) судов СухойСуперДжет-100 (SSJ-100) в рамках постановления Правительства РФ от 26.12.2016 № 1485	ФС	471 827	0,70%	975 090	0,60%
5	Программа лизинга (аренды) судов СухойСуперДжет-100 (SSJ-100) в рамках постановления Правительства РФ от 02.10.2018 № 1171	ФС2	1 014 588	1,51%	1 234 425	0,76%
6	Программа лизинга (аренды) судов Л-410 () в рамках постановления Правительства РФ от 26.12.2016 № 1485	ФЛ	237 970	0,35%	322 381	0,20%
7	Программа лизинга (аренды) судов Л-410 () в рамках постановления Правительства РФ от 27.10.2017 № 1304	ФЛ2	336 306	0,50%	317 727	0,20%
8	Программа лизинга (аренды) судов Л-410 () в рамках постановления Правительства РФ от 23.08.2018 № 982	ФЛ3	524 235	0,78%	15 646	0,01%
9	Программа лизинга (аренды) автомобильно-железнодорожных паромов в рамках постановления Правительства РФ от 26.12.2016 № 1487	ФП	0	0,00%	0	0,00%
10	Программа лизинга (аренды) вертолетов () в рамках постановления Правительства РФ от 26.12.2016 № 1486	ФВ	1 350 010	2,01%	1 469 366	0,90%
11	Программа лизинга (аренды) вертолетов () в рамках постановления Правительства РФ от 28.10.2017 № 1309	ФВ2	1 399 104	2,08%	1 442 950	0,89%
12	Программа лизинга (аренды) вертолетов () в рамках постановления Правительства РФ от 23.08.2018 № 982	ФВ3	858 899	1,28%	340 901	0,21%
13	Программа лизинга (аренды) вертолетов () в рамках постановления Правительства РФ от 06.08.2018 № 916	ФВ4	1 251 255	1,86%	332 610	0,20%

№№ п/п	Отчетный сегмент	Код	За 2020 г.		За 2019 г.	
			Выручка	Доля в общей выручке	Выручка	Доля в общей выручке
14	Программа лизинга (аренды) пассажирских скоростных судов на подводных крыльях «Комета 120М» в рамках постановления Правительства РФ от 25.12.2018 № 1671	ФМП	0	0,00%	0	0,00%
15	Программа лизинга (аренды) сухогрузных судов класса «река-море» проекта RSD59 в рамках постановления Правительства РФ от 25.12.2018 № 1671	ФМГ	851 446	1,27%	62 576	0,04%
16	Программа лизинга высокотехнологичного оборудования для поддержки внедрения «сквозных» цифровых технологий в соответствии с Протоколом заседания президиума Совета при Президенте РФ по стратегическому развитию и национальным проектам от 14.10.2019 № 12	ФЦ	0	0,00%	0	0,00%
17	Программа лизинга, аренды пассажирских судов в рамках постановления Правительства РФ от 25.12.2019 № 1825	ФМП2	0	0,00%	0	0,00%
18	Программа лизинга, аренды сухогрузных судов класса «река-море» проекта RSD59, дноуглубительного флота (земснаряды) в рамках постановления Правительства РФ от 25.12.2019 № 1825	ФМГ2	0	0,00%	0	0,00%
19	Программа лизинга, аренды вертолетов в рамках постановления Правительства РФ от 24.12.2019 № 1798	ФВ5	0	0,00%	0	0,00%
20	Программа лизинга, аренды судов Л-410 в рамках постановления Правительства РФ от 24.12.2019 № 1798	ФЛ4	0	0,00%	0	0,00%
21	Программа лизинга, аренды самолетов СухойСуперДжет в рамках постановления Правительства РФ от 24.12.2019 № 1798	ФС3	12 000	0,02%	0	0,00%
22	Программа лизинга, аренды пассажирского транспорта в рамках постановления Правительства РФ от 17.06.2020 года № 867	БК	4 949 761	7,35%	0	0,00%
23	Прочие программы	А-Л, Л, Х	1 954 040	2,90%	1 744 386	1,07%
	Итого		67 301 821	100,00%	162 615 516	100,00%

В сегмент «Прочие программы» объединены остальные лизинговые программы (льготная аренда, смешанный лизинг), доля в общей выручке всех сегментов составляет менее 3%.

Информация о показателях отчетных сегментов за 2020 г. и за 2019 г. представлена в таблице.

Таблица 53 (тыс. руб.)

Отчетный сегмент	Код	Период	Выручка	Себестоимость	Коммерческие и управленческие расходы	Финансовый результат	Остаточная стоимость имущества на отчетную дату
Программа коммерческого лизинга и аренды	А-К, К	за 2020 г.	46 980 930	(24 046 998)	(1 749 930)	21 184 003	219 459 030
		за 2019 г.	148 717 730	(86 351 342)	(1 950 171)	60 416 217	166 126 342
Программа некоммерческого лизинга городского пассажирского транспорта, работающего на газомоторном топливе, а также наземного электрического транспорта на территории Крымского федерального округа в рамках распоряжения Правительства РФ от 30.12.2014 № 2788-р	Ф	за 2020 г.	1 962 757	(1 720 001)	(73 108)	169 648	3 535 665
		за 2019 г.	1 306 897	(1 191 769)	(17 138)	97 990	3 384 390
Программа лизинга (аренды) воздушных судов СухойСуперДжет-100 (SSJ-100) в рамках распоряжения Правительства РФ от 14.10.2015 № 2045-р	С	за 2020 г.	3 146 693	(2 022 016)	(117 207)	1 007 469	45 451 616
		за 2019 г.	4 332 831	(2 000 547)	(56 817)	2 275 466	47 597 444
Программа лизинга (аренды) судов СухойСуперДжет-100 (SSJ-100) в рамках постановления Правительства РФ от 26.12.2016 № 1485	ФС	за 2020 г.	471 827	(306 497)	(17 574)	147 756	6 735 445
		за 2019 г.	975 090	(306 567)	(12 787)	655 737	7 037 589
Программа лизинга (аренды) судов СухойСуперДжет-100 (SSJ-100) в рамках постановления Правительства РФ от 02.10.2018 года № 1171	ФС2	за 2020 г.	1 014 588	(671 101)	(37 791)	305 696	16 106 256
		за 2019 г.	1 234 425	(1 046 526)	(16 187)	171 712	16 832 448
Программа лизинга (аренды) судов Л-410 () в рамках постановления Правительства РФ от 26.12.2016 № 1485	ФЛ	за 2020 г.	237 970	(196 209)	(8 864)	32 897	1 294 628
		за 2019 г.	322 381	(195 942)	(4 227)	122 211	1 477 315
Программа лизинга (аренды) судов Л-410 () в рамках постановления Правительства РФ от 27.10.2017 № 1304	ФЛ2	за 2020 г.	336 306	(195 393)	(12 527)	128 387	1 471 832
		за 2019 г.	317 727	(190 736)	(4 166)	122 825	1 656 581
Программа лизинга (аренды) судов Л-410 () в рамках постановления Правительства РФ от 23.08.2018 № 982	ФЛ3	за 2020 г.	524 235	(168 684)	(19 527)	336 025	1 407 751
		за 2019 г.	15 646	(10 900)	(205)	4 541	1 565 257
Программа лизинга (аренды) автомобильно-железнодорожных паромов в рамках постановления Правительства РФ от 26.12.2016 № 1487	ФП	за 2020 г.	-	-	-	-	-
		за 2019 г.	-	-	-	-	-

Отчетный сегмент	Код	Период	Выручка	Себестоимость	Коммерческие и управленческие расходы	Финансовый результат	Остаточная стоимость имущества на отчетную дату
Программа лизинга (аренды) вертолетов в рамках постановления Правительства РФ от 26.12.2016 № 1486	ФВ	за 2020 г.	1 350 010	(998 602)	(50 285)	301 124	5 917 531
		за 2019 г.	1 469 366	(992 385)	(19 268)	457 713	6 840 661
Программа лизинга (аренды) вертолетов в рамках постановления Правительства РФ от 28.10.2017 № 1309	ФВ2	за 2020 г.	1 399 104	(997 483)	(52 113)	349 507	7 511 283
		за 2019 г.	1 442 950	(1 032 349)	(18 922)	391 679	8 494 709
Программа лизинга (аренды) вертолетов в рамках постановления Правительства РФ от 23.08.2018 № 982	ФВ3	за 2020 г.	858 899	(558 295)	(31 992)	268 612	5 987 780
		за 2019 г.	340 901	(188 579)	(4 470)	147 851	4 258 049
Программа лизинга (аренды) вертолетов в рамках постановления Правительства РФ от 06.08.2018 № 916	ФВ4	за 2020 г.	1 251 255	(807 064)	(46 606)	397 585	9 584 823
		за 2019 г.	332 610	(168 728)	(4 362)	159 521	5 870 659
Программа лизинга (аренды) пассажирских скоростных судов на подводных крыльях «Комета 120М» в рамках постановления Правительства РФ от 25.12.2018 № 1671	ФМП	за 2020 г.	-	-	-	-	-
		за 2019 г.	-	(1)	-	(1)	-
Программа лизинга (аренды) сухогрузных судов класса «река-море» проекта RSD59 в рамках постановления Правительства РФ от 25.12.2018 № 1671	ФМГ	за 2020 г.	851 446	(337 254)	(31 714)	482 477	10 315 716
		за 2019 г.	62 576	(25 780)	(821)	35 975	2 853 150
Программа лизинга высокотехнологичного оборудования для поддержки внедрения «сквозных» цифровых технологий в соответствии с Протоколом заседания президиума Совета при Президенте РФ по стратегическому развитию и национальным проектам от 14.10.2019 № 12	ФЦ	за 2020 г.	-	(1)	-	(1)	-
		за 2019 г.	-	-	-	-	-
Программа лизинга, аренды пассажирских судов в рамках постановления Правительства РФ от 25.12.2019 № 1825	ФМП2	за 2020 г.	-	(10 911)	-	(10 911)	-
		за 2019 г.	-	-	-	-	-
Программа лизинга, аренды сухогрузных судов класса «река-море» проекта RSD59, дноуглубительного флота (земснаряды) в рамках постановления Правительства РФ от 25.12.2019 № 1825	ФМГ2	за 2020 г.	-	-	-	-	-
		за 2019 г.	-	-	-	-	-
Программа лизинга, аренды вертолетов в рамках постановления Правительства РФ от 24.12.2019 № 1798	ФВ5	за 2020 г.	-	-	-	-	-
		за 2019 г.	-	-	-	-	-

Отчетный сегмент	Код	Период	Выручка	Себестоимость	Коммерческие и управленческие расходы	Финансовый результат	Остаточная стоимость имущества на отчетную дату
Программа лизинга, аренды судов Л-410 в рамках постановления Правительства РФ от 24.12.2019 № 1798	ФЛ4	за 2020 г.	-	(2)	-	(2)	1 200 030
		за 2019 г.	-	-	-	-	-
Программа лизинга, аренды самолетов СухойСуперДжет в рамках постановления Правительства РФ от 24.12.2019 № 1798	ФС3	за 2020 г.	12 000	(29 268)	(447)	(17 714)	4 222 952
		за 2019 г.	-	-	-	-	-
Программа лизинга, аренды пассажирского транспорта в рамках постановления Правительства РФ от 17.06.2020 года № 867	БК	за 2020 г.	4 949 761	(3 231 650)	(184 367)	1 533 744	7 536 065
		за 2019 г.	-	-	-	-	-
Прочие программы	А-Л, Л, Х	за 2020 г.	1 954 040	(1 033 913)	(72 783)	847 343	6 448 500
		за 2019 г.	1 744 386	(1 508 355)	(22 875)	213 157	4 409 284
Итого		за 2020 г.	67 301 821	(37 331 341)	(2 506 835)	27 463 644	354 186 903
		за 2019 г.	162 615 516	(95 210 505)	(2 132 416)	65 272 595	278 403 877

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

Иные активы и обязательства между сегментами не распределяются.

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

Остаточная стоимость предметов лизинга и аренды (имущества) на 31.12.2020, распределяемая между отчетными сегментами, соответствует данным строки на отчетную дату 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» бухгалтерского баланса и данным счета 011 о стоимости предметов лизинга, учитываемых по условиям договоров на балансе лизингополучателя.

Контрагентом, выручка по которому составляет не менее 10% общей выручки Общества за 2020 г., является с выручкой 7 051 218 тыс. руб. или 10,48% (в 2019 г. – с выручкой 102 333 816 тыс. руб. или 62,93 %).

10. Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью Общества

Страновые и региональные риски

Страновые риски

Долгосрочные рейтинги Российской Федерации по обязательствам в иностранной валюте, присвоенные ведущими мировыми рейтинговыми агентствами, находятся на уровне: BBB-/прогноз - стабильный (Standard & Poor's), Baa3/прогноз – стабильный (Moody's), BBB/прогноз-стабильный (Fitch Ratings). Присвоенные Российской Федерации кредитные рейтинги отражают ожидания того, что сильные внешнеэкономические показатели и низкий уровень государственного долга позволят Российской Федерации абсорбировать бюджетные риски и риски финансовой нестабильности, обусловленные влиянием пандемии нового коронавируса COVID 19 и возможным введением дополнительных санкций со стороны иностранных правительств.

Минэкономразвития России оценивает снижение ВВП по итогам 2020 г. на уровне - 3,8%.

Объем Фонда национального благосостояния (ФНБ) на 01.12.2020 составил 13 трлн 457,02 млрд рублей, или 11,8% прогнозного ВВП.

Международный валютный фонд (МВФ) улучшил оценку динамики российской экономики в 2020 г.: ее снижение составит 4,1%, а не 6,6%, прогнозирувавшихся им в июне.

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

- Экономическая нестабильность.
- Политическая и государственная нестабильность.
- Недостаточная развитость российской банковской системы.
- Колебания в мировой экономике.

АО «ГТЛК» присвоены кредитные рейтинги международными рейтинговыми агентствами: Moody's – Ba1; Fitch Ratings – BB+, и российским рейтинговым агентством АКРА по национальной шкале для Российской Федерации на уровне A+(RU), прогноз «Стабильный», и выпусков облигаций — на уровне A+(RU).

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

особенностей отдельных регионов на деятельность Общества в целом незначительно и учитывается руководством Общества в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

Региональные риски

Общество имеет 3 обособленных подразделения, расположенных в различных субъектах Российской Федерации (в том числе в г. Москва). Основной штат сотрудников, а также основной объем бизнес-процессов у Общества проходят через обособленное подразделение, расположенное на территории г. Москва, которая имеет выгодное географическое положение. Характерной чертой политической ситуации в г. Москве является большая стабильность относительно других регионов Российской Федерации. Тесное взаимодействие всех органов и уровней властных структур позволили выработать единую экономическую политику, четко определить приоритеты ее развития.

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

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

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

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

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

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

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

Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика в Тюменской области, Ямало-Ненецком автономном округе, в г. Салехард и имеет 3 обособленных подразделения, расположенных в различных регионах Российской Федерации, при этом основной штат сотрудников и основной объем бизнес-процессов осуществляется через обособленное подразделение, расположенное в Центральном Федеральном округе Российской Федерации (г. Москва), где риски возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и проведения массовых забастовок оцениваются Обществом как незначительные.

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

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

Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика в Тюменской области, Ямало-Ненецком автономном округе, г. Салехард и имеет 3 обособленных подразделения, расположенных в различных регионах Российской Федерации, при этом основной штат сотрудников и основной объем бизнес-процессов осуществляется через обособленное подразделение, расположенное в Центральном Федеральном округе Российской Федерации (г. Москва). Географические особенности региона таковы, что он не подвержен стихийным бедствиям (в том числе ураганы, наводнения, землетрясения и пр.), кроме, пожалуй, лесных пожаров. Москва связана автомобильными, железнодорожными и воздушными путями со всеми регионами России, а также мира, что сводит риск возможного прекращения транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью города к минимуму.

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

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

Отраслевые риски

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

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

- услуги лизинга авиационной техники, включая аэронавигационное и аэропортовое оборудование,
- услуги лизинга железнодорожной техники, включая пассажирский подвижной состав,
- услуги лизинга водного транспорта и портового оборудования,
- услуги лизинга автомобильного пассажирского транспорта,
- услуги лизинга дорожно-строительной и дорожно-эксплуатационной техники, коммунальной техники,
- осуществление лизингового финансирования проектов транспортной инфраструктуры, включая строительство транспортно-логистических комплексов.

Общество осуществляет свою деятельность в основном на территории Российской Федерации. В связи с этим отраслевые риски, связанные с деятельностью Общества, возникают, в основном, при осуществлении деятельности на внутреннем рынке, что характерно для большинства субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации.

Среди наиболее существенных рисков, относящихся к деятельности Общества можно указать следующие:

- риски, связанные с инфляцией и обесцениванием/удорожанием российского рубля;
- риски, связанные с усилением конкуренции на рынке и возможным ростом финансовых возможностей основных конкурентов Общества;

- риски, связанные с общим ухудшением экономической ситуации в стране и, как следствие, снижением инвестиционной активности;
- риски, связанные с возможным ростом процентных ставок;
- риски, связанные с колебанием валютных курсов;
- риски ликвидности по причине дефицита кредитных ресурсов;
- риски, связанные с изменением макроэкономических показателей, в том числе стоимость нефти, металла, сокращение грузовой базы/пассажиропотока, неопределенность влияния санкций и др.;
- риски, связанные с возможным снижением процентной маржи лизингового рынка в целом;
- риски, связанные с функционированием банковской системы/банковского сектора Российской Федерации.

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

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

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

- модернизация автомобильного пассажирского транспорта, в первую очередь работающего на ГМТ;
- развитие региональной и медицинской авиации, в том числе путем выполнения государственных программ;
- развитие лизинга водного транспорта и развитие паромного сообщения;
- стимулирование приобретения инновационных вагонов с повышенной осевой нагрузкой;
- программа лизинга пассажирского подвижного состава для пригородных перевозок;
- развитие транспортных инфраструктурных проектов;
- выполнение федеральных целевых программ.

В Обществе отработана система управления как общими рисками, характерными для любой финансово-хозяйственной деятельности, так и специфическими (инвестиционными) рисками, присущими именно лизинговым операциям. От имущественных рисков и рисков невыполнения продавцом договорных обязанностей Общество в достаточной степени законодательно защищено. Несмотря на то, что имущественный риск ложится на лизингополучателя, управление и контроль за его действиями по минимизации риска все равно осуществляет Общество. В зависимости от типа сделки применяются следующие способы снижения рисков, позволяющие реализовывать сложно структурируемые лизинговые проекты:

- установление кредитных лимитов на лизингополучателей;
- рейтингование клиентов;
- диверсификация заемных инструментов, устранение зависимости от

ограниченного круга кредиторов;

- соотнесение графиков обслуживания кредитов с поступлением лизинговых платежей;
- диверсификация рисков путем распределения инвестиционного портфеля между различными типами предметов лизинга;
- сбалансированное распределение риска между участниками лизингового проекта;
- разделение рисков с поручителями и страховыми компаниями.

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

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

Важно отметить, что у Общества отработана система оперативной оценки рисков. Эффективное управление рисками направлено на правильную оценку рисков с учетом долгосрочного характера лизингового финансирования, предотвращение возникновения рисков ситуаций и реализацию системы снижения негативных последствий в случае наступления рисков событий.

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

Финансовые риски

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

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

Кредитный риск

Вероятность возникновения риска: средняя.

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

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

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

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

устойчивые лизингополучатели, отбор которых осуществляется, в том числе по итогам проводимого анализа финансового положения лизингополучателя, его деловой репутации на рынке, перспектив развития, а также оценки проекта и его окупаемости;

- реализация сделок в соответствии целевыми федеральными программами, в рамках которых лизингополучатели получают государственную поддержку, что значительно снижает кредитный риск;

- структурирование сделок, в том числе их усиление за счет дополнительного обеспечения в виде залога, банковских гарантий, поручительств, получение соглашений о безакцептном списании денежных средств с расчетного счета лизингополучателя, заключение договоров обратного выкупа, приобретаемого в рамках лизинговой сделки имущества с поставщиками;

- проведение ежеквартального мониторинга финансового состояния действующих лизингополучателей и факторов рисков, влияющих на их финансовое состояние, с целью предупреждения возможных проблем с платежеспособностью клиента и принятие дополнительных мер по нивелированию кредитных рисков;

- осуществление активной работы по взысканию просроченной дебиторской задолженности;

- рейтингование клиентов,

- создание резервов под обесценение дебиторской задолженности;

- ведение претензионно-исковой работы, выставление штрафных санкций.

Общество проводит систематический мониторинг кредитного качества лизингового портфеля, классифицируя дебиторскую задолженность лизингополучателей в две категории: «текущая» и «проблемная». Помимо этого, Общество использует консервативную политику резервирования и создает резервы на возможные потери по всему портфелю, с учетом оценки влияния всей совокупности рисков на лизингополучателей и минимизации своих потерь в будущем.

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

В связи с распространением коронавирусной инфекции Обществом разработан дополнительный план противодействия негативным последствиям эпидемии и предусмотрены следующие мероприятия:

- мероприятия по контролю за платёжеспособностью лизингополучателей/арендаторов/заемщиков и своевременное принятие решений по изменению условий сделок путем переноса сроков оплаты с учетом капитализации процентов на более поздние периоды;

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

- оформление дополнительных гарантий со стороны лизингополучателей/арендаторов/заемщиков при изменении графиков платежей;

- проведение регулярного мониторинга рынков, изменения грузо- и пассажирооборота, ставок, доходности на рынках авиа-, железнодорожного, водного транспорта и иных рынков, на которых осуществляют свою деятельность клиенты Общества, тестирование портфеля на устойчивость к изменяющимся рыночным факторам и влиянию на ликвидность.

Риск изменения процентных ставок по кредитам банков

Вероятность возникновения риска: средняя

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

В феврале 2020 г. ключевая ставка Банка России была снижена до 6,00%, а затем в апреле 2020 г. до 5,50%. В июне 2020 г. ключевая ставка была снижена до 4,5% и далее в июле 2020 г. до 4,25%. С июля по декабрь 2020 г. Центральный банк оставил неизменным размер ключевой ставки — 4,25% годовых.

Общество работает над минимизацией возможных последствий влияния процентного

риска на основной бизнес путем:

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

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

Валютный риск

Вероятность возникновения риска: средняя.

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

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

Инфляционный риск

Вероятность возникновения риска: низкая.

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

Анализ деятельности Общества за предшествующие периоды показал, что инфляция существенно не влияет на поступление выручки от лизинговой деятельности. Общество не является конечным потребителем услуг, поэтому бремя инфляционного воздействия фактически перекладывается на лизингополучателей. В целом, влияние инфляционных факторов на финансовую устойчивость Общества в перспективе не представляется значительным и не прогнозируется при составлении финансовых планов Общества.

По мнению Общества, инфляция не окажет влияния на выплаты по ценным бумагам Общества. При любом стечении обстоятельств Общество планирует предпринять возможные меры по оптимизации своих расходов. Критический для Общества уровень инфляции составляет выше 25% в год.

Риск ликвидности

Вероятность возникновения риска: средняя.

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

Риск ликвидности предполагает под собой риск образования убытков вследствие неспособности компании обеспечить своевременное выполнение своих финансовых обязательств перед клиентами и контрагентами и в первую очередь может быть следствием несбалансированности финансовых активов и обязательств лизинговой компании по срокам исполнения. Риск несбалансированной ликвидности может возникать также по причине несвоевременного исполнения обязательств одним или несколькими контрагентами и/или возникновения непредвиденной необходимости немедленного и единовременного исполнения компанией своих финансовых обязательств.

Для управления ликвидностью Общество осуществляет детализированный процесс

бюджетирования и прогнозирования наличия денежных средств.

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

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

Правовые риски

Для нейтрализации правовых рисков, Обществом предпринят ряд мер защиты и разработаны возможные мероприятия по действиям Общества при возникновении того или иного правового риска. Однако необходимо отметить, что предварительная разработка адекватных мер, соответствующих возникшим событиям, затруднена неопределенностью развития ситуации, и параметры проводимых мероприятий будут в большей степени зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае.

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

Риски, связанные с изменением законодательства в связи с пандемией коронавируса COVID 19:

Внутренний рынок:

Общество отмечает, что сложная ситуация, вызванная пандемией нового коронавируса COVID-19, приводит к быстрому и значительному изменению законодательства Российской Федерации, включая введение значительного количества правовых ограничений на осуществление хозяйственной деятельности в различных отраслях экономики, в том числе запреты и/или ограничения определенных видов деятельности, ограничения на свободное перемещение людей, введение периодов нерабочих дней и т.п. Данные правовые ограничения являются сложнопрогнозируемыми и способны негативным образом повлиять на деятельность и исполнение обязательств как самого Общества, так и его контрагентов, включая компании из наиболее пострадавших отраслей, таких как авиационные или автомобильные перевозки. Общество внимательно отслеживает изменение законодательства в данной области и учитывает его в рамках своей деятельности.

В то же время органы власти Российской Федерации принимают значительное количество нормативно – правовых актов, направленных на поддержку компаний, пострадавших вследствие пандемии нового коронавируса COVID-19, с целью снижения финансового бремени (отсрочки и льготы по уплате налогов и сборов, внедрение механизмов арендных и кредитных каникул, регуляторные и нормативные послабления требований к банкам, кредитующим экономических агентов, введение моратория на банкротство и т.п.) и сокращения и упрощения обременительных административных процедур (приостановление проверок, продление сроков исполнения определенных публичных обязанностей, временное неприменение мер ответственности за нарушение определенных формальных требований и т.п.). Общество также отслеживает указанные

изменения и учитывает их в своей деятельности.

В целом, Общество полагает, что правовые риски, вызванные изменением законодательства вследствие пандемии нового коронавируса COVID-19 будут иметь существенное, но ограниченное по времени воздействие на его деятельность и будет их учитывать в рамках планирования и осуществления своей деятельности в ближайшем будущем.

Внешний рынок:

Ситуация, вызванная пандемией нового коронавируса COVID-19, сложившаяся в мире, влияет на Общество также, как и на других участников рынка. Общество будет учитывать сложившуюся ситуацию в рамках планирования и осуществления своей деятельности в ближайшем будущем.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

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

В целом Закон направлен на либерализацию валютного регулирования в России путем ограничения полномочий регулирующих органов и снижения административных барьеров для осуществления валютных операций, либерализацию движения капитала. При этом, законодательством РФ предусмотрена существенная ответственность компаний, осуществляющих валютные операции, за их возможное несоответствие формальным законодательным требованиям, и невозможно полностью исключить вероятность предъявления органами валютного контроля тех или иных претензий к Обществу. Изменение валютного регулирования также может негативно отразиться на исполнении обязательств по договорам, ранее заключенным с российскими и иностранными контрагентами, предусматривающими необходимость совершения платежей по ним в иностранной валюте и потребовать заключения дополнительных соглашений к соответствующим договорам (контрактам).

Вместе с тем основная часть услуг Общества оказывается на внутреннем рынке Российской Федерации, и цены на услуги устанавливаются в валюте Российской Федерации. В случае привлечения финансирования в валюте, отличной от валюты Российской Федерации, Общество стремится построить свою деятельность таким образом, чтобы платежи по лизингу/аренде осуществлялись в привязке к валюте, соответствующей валюте своих обязательств. В связи с этим Общество в меньшей степени подвержено рискам изменения валютного регулирования и валютного контроля.

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

Внешний рынок:

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Законодательство о налогах и сборах подвергается частым изменениям, дополнениям и уточнениям, касающимся как общих вопросов налогообложения, так и порядка исчисления, и уплаты отдельных налогов. Законы, вносящие изменения в Налоговый кодекс Российской Федерации в части изменения порядка исчисления и уплаты конкретных

налогов, принимаются ежегодно, что затрудняет составление средне- и долгосрочных прогнозов деятельности налогоплательщиков. В связи с реформированием налоговой системы для Общества существуют потенциальные источники финансовых потерь вследствие применения различных штрафов и налоговых выплат в объемах больше ожидаемых.

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

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

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

Внешний рынок:

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

Риски, связанные с изменениями правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

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

Внешний рынок

Общество практически не осуществляет экспорт товаров и услуг. Но при осуществлении экспорта товаров и услуг Общество мог бы быть подвержен 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, находящиеся которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы)

Внутренний рынок

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

В случае изменения и/или предъявления требований по лицензированию основной деятельности Общества, Общество примет все необходимые меры для получения соответствующих лицензий и разрешений. Обществу не свойственны риски, связанные с изменением требований по лицензированию прав пользования объектами (в том числе природные ресурсы), находящиеся которых в обороте ограничено, ввиду отсутствия у него таких прав.

Внешний рынок

Общество оценивает риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности, как незначительные в связи с тем, что основной вид деятельности Общества не относится к лицензируемым видам деятельности. В случае изменения

требований по лицензированию в отношении основной деятельности Общества, Общество будет действовать в соответствии с новыми требованиями, включая получение необходимых лицензий.

Риски, связанные с изменением судебной практики

Внутренний рынок

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

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

Внешний рынок

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

Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

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

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

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

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

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

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

- проводит благотворительные акции и спортивные мероприятия с символикой Общества;
- проходит раз в полгода аудит в одной из наиболее компетентных международных компаний.

Стратегический риск

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

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

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

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

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

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

Риски, связанные с деятельностью Общества

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

По 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, утвержденная Советом директоров. Применение данной методики позволяет обеспечить оптимальную диверсификацию портфеля и удерживать имущественный риск в пределах допустимой величины.

В качестве основных методов минимизации имущественного риска, используемых Обществом, следует обозначить: страхование, установка на имущество систем слежения и блокировки, дополнительное обеспечение по сделке (поручительство, залог), регулярный мониторинг технического состояния предмета лизинга, 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.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

29 марта 2021 г.



