

## **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 2021 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 2021 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 2021 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2021 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.

<b>Ключевые вопросы аудита</b>	<b>Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевого вопроса аудита</b>
<p><b>Величина резерва сомнительных долгов</b></p> <p>См. пункт 5.7 Пояснений к бухгалтерскому балансу на 31.12.2021 и отчету о финансовых результатах за 2021 год</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</p>	<p>В отношении оценки величины резерва по сомнительным долгам мы выполнили следующие аудиторские процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• оценили применяемый руководством АО «ГТЛК» подход к признанию задолженности сомнительной, к определению оценочных значений и позиции руководства в отношении вероятности погашения задолженности;</li> <li>• проверили последовательность применяемого руководством АО «ГТЛК» подхода;</li> <li>• проверили ключевые допущения руководства АО «ГТЛК» и исходные данные, использованные при оценке сомнительности задолженности и величины резерва сомнительных долгов, а также правильность расчета указанного резерва;</li> <li>• получили и проанализировали письменные заявления руководства в отношении проведенной оценки резерва сомнительных долгов;</li> <li>• проверили правильность отражения в бухгалтерской отчетности резерва по сомнительным долгам, адекватность и полноту раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.</li> </ul> <p>Приемлемость допущений и оценок, используемых руководством АО «ГТЛК» при подготовке бухгалтерской отчетности за 2021 год в отношении формирования резерва сомнительных долгов, не является гарантией</p>

<b>Ключевые вопросы аудита</b>	<b>Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевого вопроса аудита</b>
<p>лизинга и аренды заключаются АО «ГТЛК» на длительный срок, в течение которого возможно временное ухудшение положения дебитора. В связи с этим при отнесении задолженности лизингополучателей, арендаторов и иных дебиторов к сомнительной задолженности АО «ГТЛК» производится оценка возможности восстановления платежеспособности должников.</p>	<p>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 существенных отношениях, оценка величины резерва сомнительных долгов на 31 декабря 2021 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 2021 год и отчете эмитента эмиссионных ценных бумаг АО «ГТЛК» за 2021 год, но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет АО «ГТЛК» за 2021 год и отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг АО «ГТЛК» за 2021 год, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с годовым отчетом АО «ГТЛК» за 2021 год или отчетом эмитента эмиссионных ценных бумаг АО «ГТЛК» за 2021 год мы придем к выводу о том, что в них содержатся существенные искажения, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает

необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или, когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

### **Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности**

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

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

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

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

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

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

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

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

Генеральный директор

Руководитель аудита,  
по результатам которого составлено  
аудиторское заключение



*(Two handwritten signatures in blue ink, one above the other, corresponding to the roles mentioned in the text.)*

Аудиторская организация:

30 марта 2022 года

## Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2021 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710001		
		по ОКПО	31	12	2021
Организация	Акционерное общество "Государственная транспортная лизинговая компания"	по ОКПО	57992197		
	Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7720261827		
	Вид экономической деятельности	по ОКВЭД 2	64.91		
	Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКОПФ / ОКФС	12267	12	
	Непубличные акционерные общества / Федеральная собственность	по ОКЕИ	384		
	Единица измерения: в тыс. рублей				
	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 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
5.1	Нематериальные активы	1110	48 053	42 752	45 107
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5.2	Основные средства	1150	71 211	65 824	83 665
5.3	Доходные вложения в материальные ценности	1160	282 381 871	276 023 929	216 867 974
5.4	Финансовые вложения	1170	64 615 956	59 383 274	56 568 823
	в том числе:				
	Вклады в уставные капиталы	11701	14 919 820	14 961 232	15 215 880
	Займы выданные	11702	45 648 136	40 022 043	36 952 943
5.19	Отложенные налоговые активы	1180	8 416 757	7 377 483	5 694 884
5.5	Прочие внеоборотные активы	1190	72 140 202	74 685 776	70 457 436
	в том числе:				
	Авансы, выданные поставщикам имущества, предназначенного для передачи в лизинг/аренду		66 463 493	70 389 088	67 291 429
	Итого по разделу I	1100	427 674 050	417 579 038	349 717 889
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
5.6	Запасы	1210	320 520	86 097	40 831
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	709 785	1 889 386	5 403 239
	в том числе:				
5.5	НДС с авансов, выданных поставщикам имущества, предназначенного для передачи в лизинг/аренду	12201	709 241	1 880 831	4 994 905
5.7	Дебиторская задолженность	1230	316 416 517	280 789 547	289 735 235

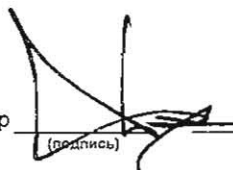
	в том числе: Долгосрочная, в том числе	12301	255 741 765	157 367 492	124 726 872
	Покупатели-лизингополучатели-балансодержатели предмета лизинга (сумма предстоящих лизинговых и выкупных платежей)		177 438 168	148 255 460	118 803 560
	Краткосрочная, в том числе:	12302	60 674 752	123 422 055	165 008 363
	Задолженность покупателей		33 332 186	95 501 058	138 659 945
	Покупатели-лизингополучатели-балансодержатели предмета лизинга (сумма предстоящих лизинговых платежей)		22 314 291	17 628 485	14 651 881
	Авансы поставщикам		581 146	634 627	103 591
	Расчеты по налогам и сборам, социальному страхованию		3 416	1 453 026	55 418
5.4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	24 206 384	20 481 806	6 795 720
	в том числе:				
	Депозитные вклады в кредитных организациях	1241	-	63 039	63 039
	Займы выданные	1242	23 369 794	19 934 176	6 248 090
5.8	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	45 130 188	29 164 705	7 037 827
	в том числе:				
	Расчетные счета	12501	25 547 644	12 014 988	3 570 626
	Депозитные вклады в кредитных организациях	12502	19 449 754	17 148 898	3 447 021
5.9	Прочие оборотные активы	1260	2 930 183	2 259 714	2 334 744
	в том числе:				
	Долгосрочные, в том числе	12601	1 255 098	1 253 181	1 364 001
	НДС с полученных авансов, подлежащих зачету не ранее 12 месяцев после отчетной даты		440 567	358 802	313 907
	Расходы будущих периодов, подлежащие списанию не ранее 12 месяцев после отчетной даты		734 395	806 168	976 088
	Краткосрочные, в том числе:	12602	1 675 085	1 006 533	970 743
	НДС с полученных авансов, подлежащих зачету в течение 12 месяцев после отчетной даты		502 742	269 766	404 385
	Расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение 12 месяцев после отчетной даты		732 410	727 520	556 615
	Итого по разделу II	1200	389 713 577	334 671 255	311 347 596
	<b>БАЛАНС</b>	1600	817 387 627	752 250 293	661 065 485



Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
5.10	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	101 017 910	81 437 130	71 637 130
	в том числе:				
	Уставный капитал	13101	86 437 130	81 437 130	68 637 130
	Взнос в уставный капитал, полученный до регистрации изменений в учредительных документах	13102	14 580 780	-	3 000 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
5.10	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	32 912 723	32 912 723	31 255 223
5.10	Резервный капитал	1360	1 123 515	1 093 317	812 957
5.10	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 536 023	2 957 071	3 429 705
	Итого по разделу III	1300	138 590 171	118 400 241	107 135 015
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
5.11	Заемные средства	1410	487 986 227	462 809 190	389 092 816
	в том числе:				
	Кредиты	14101	261 909 860	257 894 697	206 324 092
	Облигации	14102	200 339 040	187 950 207	165 191 160
	Займы	14103	25 737 327	16 964 286	17 577 564
5.19	Отложенные налоговые обязательства	1420	5 543 016	4 722 263	3 223 604
5.15	Оценочные обязательства	1430	522 719	584 052	481 378
5.12	Прочие обязательства	1450	101 330 059	81 165 172	68 444 267
	в том числе:				
	Авансы, полученные по договорам лизинга, которые будут зачтены в счет оплаты предстоящих лизинговых платежей в соответствии с графиком	14501	3 501 231	3 146 353	2 946 637
	Задолженность по оплате страховой премии (страхование предметов лизинга)	14502	13 817	34 109	87 660
	Отложенные налоговые обязательства по НДС	14503	28 303 406	23 339 037	18 342 040
	Будущие доходы по договорам лизинга, по условиям которых лизингополучатели являются балансодержателями предмета лизинга	14504	69 244 476	54 365 597	45 252 785
	Государственная помощь	14505	209 288	228 478	247 145
	НДС по авансам и предоплатам выданным	14506	-	-	1 568 000
	Итого по разделу IV	1400	595 382 021	549 280 677	461 242 065
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
5.11	Заемные средства	1510	62 638 605	68 534 045	60 605 192
	в том числе:				
	Кредиты	15101	48 212 327	36 683 534	42 931 839
	Проценты по кредитам	15102	160 623	98 824	229 392
	Облигации	15103	10 081 778	19 930 360	12 684 129
	Проценты по облигациям и займам	15104	2 070 943	2 431 929	2 323 472
	Займы	15105	2 112 934	9 389 398	2 436 360
5.13	Кредиторская задолженность	1520	6 145 052	2 881 548	19 114 812
	в том числе:				
	Авансы, полученные по договорам лизинга, которые будут зачтены в счет оплаты предстоящих лизинговых платежей в соответствии с графиком	15201	2 731 431	1 532 017	946 433
	Авансы (предварительная оплата) покупателей	15202	1 091 783	353 876	352 305

	Задолженность перед поставщиками	15203	284 855	590 395	1 708 364
	Задолженность по оплате страховой премии	15204	152 152	179 513	219 426
	Расчеты по налогам и сборам, социальному страхованию	15205	1 555 701	56 954	15 667 403
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15206	-	6 268	111
5.14	Доходы будущих периодов	1530	9 094 207	7 166 569	5 976 852
	в том числе: Будущие доходы по договорам лизинга, по условиям которых лизингополучатели являются балансодержателями предмета лизинга	15301	9 094 207	7 166 569	5 976 852
5.15	Оценочные обязательства	1540	1 250 729	1 347 779	1 332 752
5.16	Прочие обязательства	1550	4 286 842	4 639 434	5 658 797
	в том числе: НДС по авансам выданным	15501	668 378	1 789 666	3 310 938
	Отложенные налоговые обязательства по НДС		3 618 464	2 849 768	2 347 859
	Итого по разделу V	1500	83 415 435	84 569 375	92 688 405
	БАЛАНС	1700	817 387 627	752 250 293	661 065 485

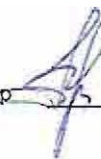
Генеральный директор



(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер



(расшифровка подписи)

30.03.2022

**Отчет о финансовых результатах**  
за Январь - Декабрь 2021 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
			31	12	2021
Организация	Акционерное общество "Государственная транспортная лизинговая компания"	по ОКПО	57992197		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7720261827		
Вид экономической деятельности	Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)	по ОКВЭД 2	64.91		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Непубличные акционерные общества / Федеральная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12267	12	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
5.17	Выручка	2110	75 801 076	67 301 821
5.18	Себестоимость продаж	2120	(40 436 662)	(37 331 341)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	35 364 414	29 970 480
5.18	Коммерческие расходы	2210	(102 249)	(48 848)
5.18	Управленческие расходы	2220	(2 613 340)	(2 457 987)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	32 648 825	27 463 645
5.17	Доходы от участия в других организациях	2310	39 012	2 103 752
5.17	Проценты к получению	2320	12 180 037	6 205 244
5.18	Проценты к уплате	2330	(37 107 976)	(34 285 546)
5.17	Прочие доходы	2340	11 760 586	16 583 658
5.18	Прочие расходы	2350	(18 152 641)	(17 951 273)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 367 843	119 480
5.19	Налог на прибыль	2410	(509 081)	182 841
	в том числе:			
5.19	текущий налог на прибыль	2411	(727 603)	(1 099)
5.19	отложенный налог на прибыль	2412	218 522	183 940
5.19	Прочее	2460	(98 624)	(344)
5.19	Чистая прибыль (убыток)	2400	760 138	301 977

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	760 138	301 977
5.20	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
5.20	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Генеральный директор

(подпись)

(расшифровка подписи)

30.03.2022

Главный бухгалтер

(расшифровка подписи)

**Отчет об изменениях капитала  
за Январь - Декабрь 2021 г.**

Коды	
0710004	
31	2021
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"

Акционерное общество "Государственная транспортная лизинговая компания"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности

Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличные акционерные общества / Федеральная собственность общества

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 2019 г.	3100	71 637 130	-	31 255 223	812 957	3 429 705	107 135 015
Увеличение капитала - всего:	3210	9 800 000	-	11 457 500	-	301 977	21 559 477
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	301 977	301 977
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	9 800 000	-	-	X	X	9 800 000
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	-	-	11 457 500	-	-	11 457 500
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(494 250)	(494 250)
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	(494 250)	(494 250)

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	280 360	(280 360)	X
бюджетные субсидии на приобретение объектов недвижимого имущества, направленные на увеличение уставного капитала	3245	-	-	(9 800 000)	-	-	(9 800 000)
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3200	81 437 130	-	32 912 723	1 093 317	2 957 071	118 400 241
Увеличение капитала - всего: За 2021 г.	3310	19 580 780	-	5 000 000	-	760 138	25 340 918
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	760 138	760 138
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	19 580 780	-	-	X	X	19 580 780
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	-	-	5 000 000	-	-	5 000 000
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(150 988)	(150 988)
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	(150 988)	(150 988)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	30 198	(30 198)	X

бюджетные субсидии на приобретение объектов недвижимого имущества, направленные на увеличение уставного капитала	3345	-	(5 000 000)	-	-	1 123 515	-	3 536 023	(5 000 000)
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3300	101 017 910	32 912 723	-	-	1 123 515	3 536 023	138 590 171	

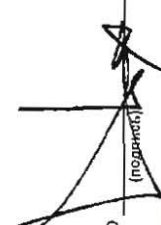


## 2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

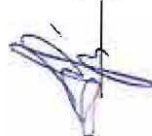
Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2020 г.		На 31 декабря 2020 г.
		На 31 декабря 2019 г.	за счет чистой прибыли (убытка)	
<b>Капитал - всего</b>				
до корректировок	3400	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3410	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-
после корректировок	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 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Чистые активы	3600	138 799 459	118 628 719	107 382 160

  
 Генеральный директор  
 (подпись)

30.03.2022

  
 Главный бухгалтер  
 (расшифровка подписи)

**Отчет о движении денежных средств  
за Январь - Декабрь 2021 г.**

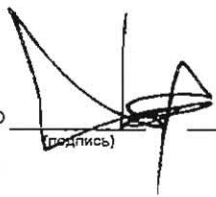
		Форма по ОКУД	<b>Коды</b>		
		Дата (число, месяц, год)	<b>0710005</b>		
			<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2021</b>
Организация	<b>Акционерное общество "Государственная транспортная лизинговая компания"</b>	по ОКПО	<b>57992197</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	<b>7720261827</b>		
Вид экономической деятельности	<b>Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)</b>	по ОКВЭД 2	<b>64.91</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности			<b>12267</b>	<b>12</b>	
Непубличные акционерные общества	<b>/ Федеральная собственность</b>	по ОКОПФ / ОКФС			
Единица измерения:	<b>в тыс. рублей</b>	по ОКЕИ	<b>384</b>		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	81 270 840	107 233 628
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	73 079 637	104 158 749
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	39 986	84 819
от перепродажи финансовых вложений	4113	3 109 648	-
от продажи валюты	4114	825 320	-
прочие поступления	4119	4 216 249	2 990 060
Платежи - всего	4120	(43 419 811)	(55 126 576)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 188 092)	(4 079 025)
в связи с оплатой труда работников	4122	(2 191 146)	(1 822 219)
процентов по долговым обязательствам	4123	(37 533 014)	(34 299 271)
налога на прибыль организаций	4124	(591 466)	(111 650)
прочие налоги и платежи в бюджет	4125	(254 673)	(266 269)
от продажи валюты	4126	-	(1 983 632)
от перепродажи финансовых вложений	4127	-	(208 297)
прочие платежи	4129	(661 420)	(12 356 213)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	37 851 029	52 107 052
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	28 199 685	32 058 820
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	191
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	18 551 850	7 850 475
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	4 542 535	2 592 615
бюджетные субсидии на приобретение объектов недвижимого имущества	4215	5 000 000	21 615 539
прочие поступления	4219	105 300	-
Платежи - всего	4220	(84 485 623)	(135 904 022)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(53 811 013)	(111 243 983)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	(216 695)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(28 924 008)	(22 592 504)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(1 750 602)	(1 850 840)

	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(56 285 938)	(103 845 202)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	98 835 076	173 911 526
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	66 692 125	141 250 877
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	14 580 780	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	17 562 171	32 660 649
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(64 428 807)	(101 672 083)
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	(150 988)	(494 250)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(64 277 819)	(101 177 833)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	34 406 269	72 239 443
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	15 971 360	20 501 293
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	29 164 705	7 037 827
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	45 130 187	29 164 704
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(5 878)	1 625 584

Генеральный директор

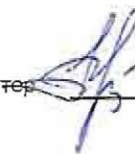


(подпись)

(расшифровка подписи)

30.03.2022

Главный бухгалтер



(расшифровка подписи)

**ПОЯСНЕНИЯ**  
к бухгалтерскому балансу на 31.12.2021  
и отчету о финансовых результатах за 2021 год

Акционерного общества  
«Государственная транспортная лизинговая компания»

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>1. Сведения о хозяйственной деятельности</b> .....	<b>3</b>
1.1. Общие сведения.....	3
1.2. Основные виды деятельности.....	4
<b>2. Информация о связанных сторонах</b> .....	<b>5</b>
<b>3. Порядок составления бухгалтерской отчетности и описание системы ведения бухгалтерского учета</b> .....	<b>8</b>
3.1. Порядок составления бухгалтерской отчетности.....	8
3.2. Организационно-технические аспекты ведения бухгалтерского учета в Обществе.....	12
<b>4. Основные положения учетной политики по учету операций по договорам лизинга и аренды</b> .....	<b>12</b>
<b>5. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности</b> .....	<b>16</b>
5.1. Нематериальные активы.....	16
5.2. Основные средства.....	19
5.3. Доходные вложения в материальные ценности.....	21
5.4. Финансовые вложения.....	24
5.5. Прочие внеоборотные активы.....	28
5.6. Запасы.....	29
5.7. Дебиторская задолженность.....	32
5.8. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	35
5.9. Прочие оборотные активы.....	36
5.10. Капитал и резервы.....	37
5.11. Кредиты и займы.....	40
5.12. Прочие долгосрочные обязательства.....	45
5.13. Кредиторская задолженность.....	46
5.14. Доходы будущих периодов.....	47
5.15. Оценочные обязательства.....	48
5.16. Прочие краткосрочные обязательства.....	50
5.17. Доходы Общества.....	50
5.18. Расходы Общества.....	52
5.19. Формирование финансового результата и учет расчетов по налогу на прибыль.....	53
5.20. Расчет базовой прибыли на акцию.....	55
5.21. Чистые активы.....	55
5.22. Государственная помощь.....	55
<b>6. События после отчетной даты</b> .....	<b>56</b>
<b>7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы</b> .....	<b>57</b>
<b>8. Изменения оценочных значений</b> .....	<b>59</b>
<b>9. Информация о сегментах</b> .....	<b>60</b>
<b>10. Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью Общества</b> .....	<b>66</b>

## 1. Сведения о хозяйственной деятельности

### 1.1. Общие сведения

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

Сокращенное наименование: АО «ГТЛК».

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

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

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

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

Распоряжением 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 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 2021 г. Общество действовало на основании Устава, утвержденного распоряжением от 20.11.2020 № ДЗ-225-р и зарегистрированного 31.12.2020 Межрайонной инспекцией ФНС России № 1 по Ямало-Ненецкому автономному округу, с изменением № 1 (в части размера уставного капитала и количества объявленных акций), утвержденного распоряжением от 05.03.2021 № ИЧ-42-р и зарегистрированного Межрайонной инспекцией ФНС России № 1 по Ямало-Ненецкому автономному округу 19.10.2021.

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 31.12.2021 у Общества имеются следующие обособленные подразделения (не являются юридическими лицами, филиалами или представительствами, не имеют самостоятельного баланса, расчетного или иных счетов в банках):

Таблица 1

Подразделение	Место нахождения	Приказ о создании	Налоговый орган	Дата постановки на учет	КПП
Подразделение в г. Санкт-Петербурге	199004, г. Санкт-Петербург, 9-я В. О. линия, 34, лит. А	№ 103 от 10.08.2011 (в ред. № 126 от 30.08.2012)	МИ ФНС России № 14 по Санкт-Петербургу	03.10.2013	780145002
Подразделение в г. Грозном	364021, Чеченская Республика, г. Грозный, пр-т А. А. Калдырова, 3/25	№ 113 от 10.09.2013	МИ ФНС России № 1 по Чеченской Республике (территориальный участок 2014 по Ленинскому району г. Грозного)	11.09.2013	201445001
Подразделение в г. Москве	125284, Россия, г. Москва, Ленинградский пр-т, д. 31а, стр. 1	№ 37-ОД от 12.02.2015	ИФНС России №14 по г. Москве	12.02.2015	771445001

Среднесписочная численность работников Общества по состоянию на 31.12.2021 – 395 чел. (по состоянию на 31.12.2020 – 378 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 31.12.2021 действующий совет директоров АО «ГТЛК» утвержден распоряжением от 05.10.2021 № ИЧ-204-р в составе 10 чел.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор (с 20.11.2020 – распоряжение от 19.11.2020 № ДЗ-224-р).

Контроль над финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляет ревизионная комиссия. На 31.12.2021 ревизионная комиссия утверждена распоряжением от 30.06.2021 № ИЧ-128-р в составе 3 чел.

## 1.2. Основные виды деятельности

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

Общество выступает 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.

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

К связанным сторонам Общества относятся аффилированные лица в соответствии с законодательством РФ. Перечень аффилированных лиц Общества представлен на странице в сети Интернет <https://www.e-disclosure.ru/company.aspx?id=31532>.

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

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

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.

Таблица 2 (тыс. руб.)

Контрагент	Содержание операции	Остаток на 31.12.2020	Предоставление	Погашение	Остаток на 31.12.2021
Связанные стороны резиденты РФ (дочерние компании)	Предоставление займа	23 351 417	5 202 102	(1 558 571)	26 994 948
	Проценты по займу	2 905 937	2 541 161	(522 853)	4 924 244
	Услуги (аренда, лизинг, комиссии и т.д.)	1 699 854	4 216 047	(3 262 634)	2 653 267

Контрагент	Содержание операции	Остаток на 31.12.2020	Предоставление	Погашение	Остаток на 31.12.2021
	Продажа по ДКП	67 970 892	5 982 127	(3 399 190)	70 553 829
	Депозит (в руб.)	-	33 401 570	(29 935 270)	3 466 300
	Проценты по депозиту (в руб.)	-	64 477	(57 536)	6 941
	Депозит (в долл. США)	-	131 522	(131 522)	-
	Проценты по депозиту (в долл. США)	-	6	(6)	-
Связанные стороны - нерезиденты РФ (дочерние компании)	Предоставление займа (долл. США)	18 898 424	8 319 311	(9 852 050)	17 365 685
	Проценты по займам (долл. США)	846 619	1 143 033	(1 826 709)	162 942
	Предоставление займа (евро)	17 289 288	20 901 700	(13 484 640)	24 706 347
	Проценты по займам (евро)	228 188	943 809	(638 010)	533 986
	Вознаграждение за услуги	-	128 667	(128 667)	-

Информация о дивидендах, полученных от связанных сторон, представлена в таблице.

Таблица 3 (тыс. руб.)

Контрагент	Содержание операции	Остаток на 31.12.2020	Предоставление	Погашение	Остаток на 31.12.2021
Связанные стороны - резиденты РФ (дочерние компании)	Дивиденды	990 000	22 685	(1 012 685)	-
Связанные стороны - нерезиденты РФ (дочерние компании)	Дивиденды	-	16 327	(16 327)	-

По сомнительной дебиторской задолженности связанных сторон создан на 31.12.2021 резерв в размере 933 412 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 794 474 тыс. руб.).

Иные оценочные резервы по финансовым вложениям и задолженности связанных сторон по состоянию на 31.12.2021 не создавались.

Списание дебиторской задолженности связанных сторон, не реальной ко взысканию, в 2021 г. не проводилось.

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

Таблица 4 (тыс. руб.)

Связанная сторона	Содержание операции	Остаток на 31.12.2020	Предоставление	Погашение	Остаток на 31.12.2021
Связанные стороны – резиденты РФ (дочерние компании)	Услуги (в т.ч. авансы)	(1 136)	(7 320)	5 082	(3 374)
	Продажа по ДКП (авансы)	-	(4 893)	-	(4 893)

Связанная сторона	Содержание операции	Остаток на 31.12.2020	Предоставление	Погашение	Остаток на 31.12.2021
Связанные стороны – нерезиденты РФ (дочерние компании)	Получение займов	(22 119 784)	(10 885 974)	9 389 398	(23 616 361)
	Начисление процентов по полученным займам (с учетом соглашений о валютно-процентном свопе)	(406 225)	(1 292 982)	1 638 576	(60 631)

В 2021 г. Обществом применялись неденежные способы расчетов при частичном зачете суммы основного долга и процентов, начисленных по займам, полученным от связанных сторон – нерезидентов РФ, за счет финансового результата заключенных с этими организациями сделок валютно-процентного свопа.

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

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

Таблица 5 (тыс. руб.)

Должник	Кредитор	Обеспечение	Сумма на 31.12.2020	Сумма на 31.12.2021
Связанные стороны – нерезиденты РФ (дочерние компании)	Организации – резиденты РФ	Гарантия	4 179 071	12 607 964
	Организации – нерезидент РФ	Гарантия	345 116 733	370 327 770
	Банки – резиденты РФ	Гарантия	3 658 623	-
		Поручительство	4 796 022	25 309 289
	Банки – нерезиденты РФ	Гарантия	8 798 917	29 557 771
Связанные стороны – резиденты РФ (дочерние компании)	Организации – резиденты РФ	Поручительство	24 698 889	20 863 720
	Банки – резиденты РФ	Поручительство	38 887 800	42 415 923
<b>Итого</b>			<b>430 136 055</b>	<b>501 082 437</b>

В соответствии с распоряжением от 30.06.2021 № ИЧ-128-р вознаграждение членам совета директоров составило 20 639 тыс. руб. (в соответствии с распоряжением от 30.09.2020 № ДЗ-190-р – 15 856 тыс. руб.).

В 2021 г. членам совета директоров возмещение расходов, связанных с исполнением ими функций членов совета директоров, не осуществлялось.

Информация о краткосрочных вознаграждениях основного управленческого персонала представлена в таблице.

Таблица 6 (тыс. руб.)

Вид начислений	Сумма за 2021 г.	Сумма за 2020 г.
Оплата труда	341 101	252 247
Налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	47 584	34 547
Добровольное медицинское страхование	2 153	3 099
Прочие платежи	694	5 326
<b>Итого</b>	<b>391 532</b>	<b>295 219</b>

Бюджетом расходов на персонал на 2022 г. предусмотрено вознаграждение «основного управленческого персонала» в размере 308,2 млн. руб. (без учета начислений), в том числе по статье «Премирование» – 139,3 млн. руб. (без учета начислений).

Долгосрочные вознаграждения в пользу основного управленческого персонала не планируются.

Выплаты вознаграждений, не предусмотренные локальными нормативными актами Общества, трудовыми договорами или 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 2021 г. не осуществлялись.

В 2021 г. среднемесячный размер оплаты труда работников Общества составил 177 тыс. руб. (в 2020 г. – 173 тыс. руб.), среднемесячная оплата труда основного управленческого персонала – 1 206 тыс. руб. (в 2020 г. – 1 463 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 3,24 % и 34,92 % соответственно (в 2020 г. – 3 % и 42 % соответственно).

Доля управленческих расходов в общей структуре расходов по обычным видам деятельности в 2021 г. составляет 6,06 %, в 2020 г. – 6,17 %.

Иные операции со связанными сторонами в 2021 г. не проводились.

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

#### ***3.1. Порядок составления бухгалтерской отчетности***

Бухгалтерская отчетность за 2021 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 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н.

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена приказом генерального директора от 16.02.2021 № 21 (с дополнениями, внесенными приказом генерального директора от 23.07.2021 № 148).

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

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из принципа допущения непрерывности деятельности.

Единицы составления показателей бухгалтерской отчетности – тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2021 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 31.12.2021 составляет 84,0695 руб., на 31.12.2020 – 90,6824 руб., на 31.12.2019 – 69,3406 руб.

Курс доллара США на 31.12.2021 – 74,2926 руб., на 31.12.2020 – 73,8757 руб., на 31.12.2019 – 61,9057 руб.

3. Авансы, выданные поставщикам основных средств, НМА, доходных вложений в материальные ценности и других внеоборотных активов в бухгалтерском балансе показываются в составе прочих внеоборотных активов (строка 1190 баланса) без учета входящего в них НДС, который включается в состав строки 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса по отдельной строке.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» предусматривают развернутое представление в отчете о финансовых результатах данных о величине доходов и расходов по обычным видам деятельности. Свернутое представление в отчете о финансовых результатах данных о доходах и расходах допускается только в

отношении прочих доходов и расходов при условии их несущественности для характеристики финансового положения организации.

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

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 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.

### *3.2. Организационно-технические аспекты ведения бухгалтерского учета в Обществе*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- равным сроку лизинга (аренды) в случаях, когда в течение срока лизинга (аренды) происходит полное возмещение 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, приходящий на ежемесячный лизинговый платеж;

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

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

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

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

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

- 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 рубль по курсу иностранной валюты, установленному ЦБ РФ или договором лизинга, на последнее число месяца (переоценка).

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

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

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 31.12.2021 составляет 48 053 тыс. руб., на 31.12.2020 – 42 752 тыс. руб., на 31.12.2019 – 45 107 тыс. руб.

В 2021 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 2021 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 7 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
<b>Всего</b>	-	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 8 (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 2021 г.	62 931	(20 180)	29 210	(1 412)	1 412	(23 908)	-	-	-	90 729	(42 676)
	за 2020 г.	48 880	(3 773)	14 052	-	-	(16 407)	-	-	-	62 931	(20 180)
в том числе: Web-системы	за 2021 г.	1 457	(1 160)	-	(1 047)	1 047	(137)	-	-	-	410	(250)
	за 2020 г.	1 047	(942)	410	-	-	(219)	-	-	-	1 457	(1 160)
Программное обеспечение	за 2021 г.	59 718	(18 643)	29 210	-	-	(23 619)	-	-	-	88 927	(42 262)
	за 2020 г.	47 468	(2 479)	12 250	-	-	(16 163)	-	-	-	59 718	(18 643)
Концепция элементов фирменного стиля	за 2021 г.	250	(250)	-	(250)	250	-	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	250	(250)	-	-	-	-	-	-	-	250	(250)
Товарные знаки	за 2021 г.	1 507	(127)	-	(115)	115	(152)	-	-	-	1 392	(164)
	за 2020 г.	115	(101)	1 392	-	-	(26)	-	-	-	1 507	(127)

## 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 и ожидаемого срока использования активов в деятельности Общества.

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 31.12.2021 составляет 71 211 тыс. руб., на 31.12.2020 – 65 824 тыс. руб., на 31.12.2019 – 83 665 тыс. руб.

Первоначальная стоимость основных средств Общества в 2021 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 2021 г. отсутствовали.

Выбытие основных средств в 2021 г. имело место в связи с утратой имущества.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается, в учете Общества в 2021 г. не числятся.

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



Наличие и движение основных средств

Таблица 9 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	Выбыло объектов		Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость				
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2021 г.	193 803	(127 980)	40 720	(185)	172	(35 320)	-	-	234 339	(163 128)	
	за 2020 г.	174 874	(91 209)	20 859	(1 929)	1 740	(38 511)	-	-	193 803	(127 979)	
Офисное оборудование	за 2021 г.	182 164	(118 408)	39 556	(185)	172	(34 826)	-	-	221 535	(153 062)	
	за 2020 г.	161 951	(80 773)	20 859	(645)	456	(38 092)	-	-	182 164	(118 408)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2021 г.	8 720	(8 370)	1 164	-	-	(201)	-	-	9 885	(8 572)	
	за 2020 г.	10 004	(9 532)	-	(1 284)	1 284	(122)	-	-	8 720	(8 370)	
Прочие	за 2021 г.	2 919	(1 201)	-	-	-	(293)	-	-	2 919	(1 494)	
	за 2020 г.	2 919	(904)	-	-	-	(297)	-	-	2 919	(1 201)	

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

Таблица 10 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
<i>Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего</i>	35 595	3 843
В том числе,		
Офисное оборудование	35 595	3 843
<i>Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации – всего</i>	-	-

Информация об ином использовании основных средств приведена в таблице.

Таблица 11 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	3 651 844	777 510	686 150

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:

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

арендуемые Обществом помещения по месту нахождения и по месту нахождения обособленных подразделений (в том числе, арендованные помещения, в которые в 2022 г. планируется переезд подразделения в г. Москве).

### 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 31.12.2021 составляет 282 381 871 тыс. руб., на 31.12.2020 – 276 023 929 тыс. руб., на 31.12.2019 – 216 867 974 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 программах, 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 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), а также дополнительных затрат, связанных с приобретением доходных вложений в материальные ценности (включая проценты по кредитам и займам, привлеченным Обществом для финансирования приобретения данных активов).

За 2021 г. Обществом приобретены доходные вложения в материальные ценности общей первоначальной стоимостью 58 035 768 тыс. руб. (за 2020 г. – 109 049 674 тыс. руб.), в том числе по договорам лизинга, предусматривающим учет предмета лизинга на балансе лизингополучателя, – 18 621 922 тыс. руб. (за 2020 г. - 19 509 870 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 2021 г., в основном, в связи с передачей предметов лизинга на баланс лизингополучателя (18 621 922 тыс. руб.), их продажей (выкуп по окончании срока лизинга (аренды), досрочный выкуп и реализация третьим лицам), списанием в связи с наступлением страховых случаев.

Смена баланса в 2021 г. имела место при отражении в учете выкупа предметов лизинга, учитываемых на балансе лизингополучателя, и при смене баланса учета предметов лизинга (при передаче в лизинг позже поступления предмета лизинга).

Смена баланса с баланса лизингополучателя на баланс лизингодателя осуществлена в отношении предметов лизинга остаточной стоимостью 8 456 тыс. руб. (первоначальная стоимость – 923 937 тыс. руб., накопленная амортизация – 915 481 тыс. руб.), смена баланса с баланса лизингодателя на баланс лизингополучателя – в отношении предметов лизинга с остаточной стоимостью 2 951 037 тыс. руб. (первоначальная стоимость – 2 970 413 тыс. руб., накопленная амортизация – 19 376 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 12 (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 2021 г.	336 197 847	(60 173 918)	58 035 768	(34 671 765)	10 513 238	(24 576 716)	(2 046 476)	(896 106)	-	357 515 374	(75 133 502)
	за 2020 г.	260 975 955	(44 107 981)	109 049 674	(31 944 476)	3 935 676	(19 720 233)	(1 883 306)	(281 380)	-	336 197 847	(60 173 918)
Доходные вложения в материальные ценности – баланс лизингополучателя (счет 011)	за 2021 г.	95 860 952	(17 697 978)	18 621 922	-	-	(9 296 167)	2 046 476	896 106	(939 406)	115 589 944	(26 098 039)
	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)

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

Таблица 13 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
<i>Увеличение стоимости доходных вложений в материальные ценности в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего</i>	-	11 522
В том числе,		
	-	11 522
<i>Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего</i>	-	-

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

Таблица 14 (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2021	на 31.12.2020
<i>На балансе лизингодателя (счет 03), в том числе:</i>	<i>284 882 501</i>	<i>229 839 089</i>
Воздушные суда	116 734 208	135 419 832
Железнодорожный транспорт	132 457 299	71 330 375
Морской и речной транспорт	21 982 441	17 268 861
Автотранспортные средства	13 499 723	5 809 531
Прочее имущество	208 830	10 490
<i>На балансе лизингополучателя (счет 011), в том числе:</i>	<i>113 094 177</i>	<i>93 860 952</i>
Воздушные суда	10 537 086	10 711 670
Железнодорожный транспорт	54 285 927	62 169 679
Морской и речной транспорт	39 007 172	18 483 356
Автотранспортные средства	8 800 676	2 372 992
Прочее имущество	463 315	123 254
<b>Итого</b>	<b>397 976 678</b>	<b>323 700 041</b>

#### 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 2021 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 31.12.2021 составляет 64 615 956 тыс. руб., на 31.12.2020 – 59 383 274 тыс. руб., на 31.12.2019 – 56 568 823 тыс. руб.

Структура долгосрочных финансовых вложений Общества на 31.12.2021 и на 31.12.2020 представлена в таблице.

Таблица 15 (тыс. руб.)

№ сч.	Наименование счета/субсчета бухгалтерского учета	Сальдо на 31.12.2021	Сальдо на 31.12.2020
58.01	Вклады в уставный капитал обществ с ограниченной ответственностью	9 277 605	9 790 361
58.01	Акции	5 642 215	5 642 214
59	Резервы под обесценение финансовых вложений	-	(471 343)
	<b>Вклады в уставные капиталы</b>	<b>14 919 820</b>	<b>14 961 232</b>
58.03	Предоставленные займы (в руб.)	20 105 496	15 994 667
58.23	Предоставленные займы (в валюте)	25 542 640	24 027 376
	<b>Займы выданные</b>	<b>45 648 136</b>	<b>40 022 043</b>
58.05	Приобретенные на основании уступки права (требования) по договорам займов	4 048 000	4 400 000
	<b>Итого</b>	<b>64 615 956</b>	<b>59 383 274</b>

Показатель строки 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса на 31.12.2021 составляет 24 206 384 тыс. руб., на 31.12.2020 – 20 481 806 тыс. руб., на 31.12.2019 – 6 795 720 тыс. руб.

Структура краткосрочных финансовых вложений на 31.12.2021 и на 31.12.2020 Общества представлена в таблице.

Таблица 16 (тыс. руб.)

№ сч.	Наименование счета/субсчета бухгалтерского учета	Сальдо на 31.12.2021	Сальдо на 31.12.2020
58.03	Предоставленные займы (в руб.)	7 340 400	8 273 841
59	Резервы под обесценение финансовых вложений	(500 000)	(500 000)
58.23	Предоставленные займы (в валюте)	16 529 394	12 160 335
	<b>Займы выданные</b>	<b>23 369 794</b>	<b>19 934 176</b>
55.03.Д	Депозитные счета (в руб.) (депозиты, размещенные на срок более 92 дн.)	-	63 039
	<b>Депозитные вклады в кредитных организациях</b>	-	<b>63 039</b>
58.05	Приобретенные на основании уступки права (требования) по договорам займов	836 591	484 591
	<b>Итого краткосрочные финансовые вложения</b>	<b>24 206 384</b>	<b>20 481 806</b>

На 31.12.2021 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 с российской кредитной организацией заключена сделка поставочный форвард на приобретение у нее биржевых облигаций документарных процентных неконвертируемых на предъявителя серии П01-БО-02 в количестве 35 600 000 шт. номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая, размещенных российской дочерней организацией Общества (рег. номер выпуска 4B02-02-00443-R-001P от 20.12.2019) по форвардной цене, определяемой по формуле, установленной в соглашении, и зависящей от рыночной ставки по облигациям. Дата расчетов по сделке – дата,

наступающая на второй рабочий день, предшествующей дате истечения срока размещения облигаций (18.01.2030) или дата, определяемая в порядке, установленном в соглашении, в случае направления одной из сторон требования о досрочном исполнении обязательств. В течение срока действия данной сделки поставочный форвард Общество уплачивает кредитной организации промежуточные платежи, засчитываемые в счет форвардной цены приобретения облигаций. Ориентировочная величина расходов Общества по данной сделке – 664 млн. руб.

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 должника процедуры банкротства). Созданный в 2020 г. резерв под обесценение вклада в уставный капитал дочерней организацией Общества в размере 471 343 тыс. руб. восстановлен в связи с добровольной ликвидацией этой организации

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

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

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

Информация о наличии и движении финансовых вложений за 2021 год и за 2020 год приведена в таблице.

Наличие и движение финансовых вложений

Таблица 17 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода							
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)	накопленная корректировка	Курсовые разницы (пересценка валютных активов)	Корректировка по сроку (перевод задолженности)	Текущей рыночной стоимости (убытки от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка							
												4	5	6	7	8	9	10
I	3																	
Долгосрочные - всего	за 2021 г	59 854 617	(471 343)	20 794 959	(6 695 802)	-	-	20 794 959	(8 764 575)	471 343	64 615 956	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Вклады в уставный капитал и акции	за 2020 г	56 568 823	-	9 520 628	(3 773 144)	-	-	9 520 628	(6 365 448)	(471 343)	59 854 617	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	15 432 574	(471 343)	-	(512 754)	-	-	-	-	471 343	14 919 820	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	15 215 880	-	2 16 695	-	-	-	2 16 695	-	(471 343)	15 432 574	-	-	-	-	-	-	-
Займы	за 2021 г.	40 022 043	-	20 794 959	(6 183 048)	-	-	20 794 959	(8 412 575)	-	45 648 136	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	36 952 943	-	9 303 933	(3 773 144)	-	-	9 303 933	(6 365 448)	-	40 022 043	-	-	-	-	-	-	-
Приобретенные права требования	за 2021 г.	4 400 000	-	-	-	-	-	-	(352 000)	-	4 048 000	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	4 400 000	-	-	-	-	-	-	-	-	4 400 000	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	за 2021 г	20 981 806	(500 000)	9 302 578	(13 458 833)	-	-	9 302 578	8 764 575	-	24 706 384	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Депозиты (за исключением денежных эквивалентов)	за 2020 г	7 295 720	(500 000)	27 078 743	(22 168 815)	-	-	27 078 743	6 365 448	-	20 981 806	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	63 039	-	-	(63 039)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	63 039	-	161 234	(161 234)	-	-	161 234	-	-	63 039	-	-	-	-	-	-	-
Займы	за 2021 г.	20 434 176	(500 000)	9 302 578	(13 395 794)	-	-	9 302 578	8 412 575	-	23 869 793	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	6 748 090	(500 000)	26 917 509	(22 007 581)	-	-	26 917 509	6 365 448	-	20 434 176	-	-	-	-	-	-	-
Приобретенные права требования	за 2021 г.	484 591	-	-	-	-	-	-	352 000	-	836 591	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	484 591	-	-	-	-	-	-	-	-	484 591	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - всего	за 2021 г	80 836 423	(971 343)	30 097 537	(20 154 636)	-	-	30 097 537	(1 456 985)	471 343	89 322 339	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020 г	63 864 543	(500 000)	36 599 371	(25 941 959)	-	-	36 599 371	6 314 469	(471 343)	80 836 423	-	-	-	-	-	-	-



### 5.5. Прочие внеоборотные активы

Показатель строки 1190 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса на 31.12.2021 составляет 72 140 202 тыс. руб., на 31.12.2020 – 74 685 776 тыс. руб., на 31.12.2019 – 70 457 436 тыс. руб.

Структура показателя строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса на 31.12.2021 представлена в таблице.

Таблица 18 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Оборудование к установке и приобретение объектов основных средств (счета 07, 08.03 и 08.04)	1 469	2 257
Имущество, предназначенное для передачи в лизинг/аренду, дооборудование предметов лизинга и аренды (счета 07, 08.03 и 08.04)	110 755	115 001
Расходы, подлежащие включению в стоимость инвестиционного актива (проценты по кредитам и займам, прочие затраты) (счет 08.04)	5 564 485	4 167 773
Авансы, выданные поставщикам имущества, предназначенного для передачи в лизинг (без НДС)	66 463 493	70 389 088
Затраты на приобретение НМА	-	11 657
<b>Итого</b>	<b>72 140 202</b>	<b>74 685 776</b>

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 31.12.2021 составляет 5 564 485 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 4 167 773 тыс. руб.).

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

Таблица 19 (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	
<b>Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего</b>	за 2021 г.	4 285 031	59 468 166	-	(58 076 488)	5 676 709
	за 2020 г.	3 469 219	110 190 667	(304 322)	(109 070 533)	4 285 031
в том числе:						
Основные средства	за 2021 г.	2 257	39 932	-	(40 720)	1 469
	за 2020 г.	1 830	21 286	-	(20 859)	2 257
Доходные вложения в материальные ценности	за 2021 г.	4 282 774	59 428 234	-	(58 035 768)	5 675 240
	за 2020 г.	3 467 389	110 169 381	(304 322)	(109 049 674)	4 282 774

\*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 20 (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 2021 г.	11 657	17 553	-	(29 210)	-
	за 2020 г.	1 110	24 599	-	(14 052)	11 657
в том числе:						
Исключительные права на программное обеспечение	за 2021 г.	11 657	17 553	-	(29 210)	-
	за 2020 г.	-	24 317	-	(12 660)	11 657
Фирменный стиль, знак, логотип ПАО «ГТЛК»	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	1 110	282	-	(1 392)	-

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 суммах авансов, выданных поставщикам доходных вложений в материальные ценности, по состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2020 представлена в таблице.

Таблица 21 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 31.12.2020
<i>1</i>	<i>Авансы, выданные поставщикам имущества, предназначенного для передачи в лизинг, без НДС, в том числе:</i>	<i>66 463 493</i>	<i>70 389 088</i>
1.1	Водный транспорт	41 837 723	38 907 464
1.2	Авиационный транспорт	12 227 913	13 981 328
1.3	Транспортная логистика	9 192 796	8 673 455
1.4	Автотранспорт и спецтехника	2 342 292	-
1.5	Железнодорожный транспорт	624 390	8 826 840
1.6	Цифровое оборудование	238 381	-

В состав внеоборотных активов (строка 1190 бухгалтерского баланса) включены суммы выданных авансов без учета НДС. Сумма НДС, входящая в состав выданных поставщикам доходных вложений в материальные ценности авансов, показана в бухгалтерском балансе по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» по отдельной строке. На 31.12.2021 сумма НДС в составе авансов, выплаченных поставщикам доходных вложений в материальные ценности, составила 709 241 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 1 880 831 тыс. руб.).

### 5.6. Запасы

Бухгалтерский учет материальных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются в учете и в отчетности Общества перспективно.

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

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

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

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

фактическая себестоимость запасов;

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

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

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

Показатель строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса на 31.12.2021 составляет 320 520 тыс. руб., на 31.12.2020 – 86 097 тыс. руб., на 31.12.2019 – 40 831 тыс. руб.

В составе товаров по состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2020 учитывается оборудование «Линия фильтрации пульпы после выщелачивания борной кислоты» стоимостью 304 322 тыс. руб. По результатам проведенной оценки стоимость данного оборудования составила 43 435 тыс. руб., в связи с чем был в 2020 г. сформирован резерв под обесценение в размере 260 887 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021 существенных изменений в оценке стоимости этого оборудования не произошло.

В составе товаров отгруженных учитываются объекты недвижимости – воздушные суда, выкупленные лизингополучателями, но переход права собственности на которые не зарегистрирован (на 31.12.2021 – 239 400 тыс. руб., на 31.12.2020 – 0 тыс. руб.).

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

Запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

Информация о наличии и движении запасов

Таблица 22 (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 2021 г.	346 984	(260 887)	317 914	-	(83 491)	-	-	581 407	(260 887)
	за 2020 г.	40 831	-	351 925	(260 887)	(45 772)	-	-	346 984	(260 887)
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2021 г.	42 662	-	24 462	-	(42 620)	-	(1 990)	22 514	-
	за 2020 г.	40 831	-	28 181	-	(26 350)	-	-	42 662	-
Товары для перепродажи	за 2021 г.	304 322	(260 887)	35 724	-	(20 553)	-	-	319 493	(260 887)
	за 2020 г.	-	-	323 744	(260 887)	(19 422)	-	-	304 322	(260 887)
Товары отгруженные	за 2021 г.	-	-	257 728	-	(20 318)	-	1 990	239 400	-
	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 5.7. Дебиторская задолженность

Показатель строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2021 составляет 316 416 517 тыс. руб., на 31.12.2020 – 280 789 547 тыс. руб., на 31.12.2019 – 289 735 235 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 31.12.2021 и на 31.12.2020).

Таблица 23 (тыс. руб.)

№ п/п	Организация - должник	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 31.12.2020
	<b>Долгосрочная задолженность, в том числе:</b>	<b>255 741 765</b>	<b>157 367 492</b>
1.1	<i>Лизингополучатели – балансодержатели предмета лизинга (сумма предстоящих лизинговых платежей), в том числе:</i>	<b>151 695 643</b>	<b>128 619 275</b>
1.1.1	Железнодорожный транспорт	72 134 190	75 562 500
1.1.2	Водный транспорт	69 055 687	46 138 488
1.1.3	Авиационный транспорт	5 508 318	6 138 554
1.1.4	Автотранспорт и спецтехника	2 836 574	566 924
1.1.5	Цифровое оборудование	2 160 875	212 809
1.2	<i>Лизингополучатели – балансодержатели предмета лизинга (сумма выкупной стоимости), в том числе:</i>	<b>25 742 526</b>	<b>19 636 185</b>
1.2.1	Водный транспорт	20 224 861	14 120 733
1.2.2	Железнодорожный транспорт	3 432 201	3 432 204
1.2.3	Авиационный транспорт	2 082 685	2 082 685
1.2.4	Цифровое оборудование	2 161	304
1.2.5	Автотранспорт и спецтехника	617	260
2	Авансы выданные, поставщиками товаров, работ, услуг	20 362	-
3	<i>Задолженность покупателей, в том числе:</i>	<b>75 057 409</b>	<b>5 890 889</b>
3.1	Железнодорожный транспорт	72 707 345	3 627 725
3.2	Авиационный транспорт	917 944	1 219 212
3.3	Водный транспорт	881 669	491 294
3.4	Автотранспорт и спецтехника	549 933	552 658
3.5	Цифровое оборудование	519	-
4	<i>Расчеты по претензиям</i>	<b>1 345 903</b>	<b>1 280 916</b>
4.1	Сумма задолженности	1 473 420	1 280 916
4.2	Сумма созданного резерва	(127 517)	-
5	<i>Прочие</i>	<b>1 879 923</b>	<b>1 940 227</b>
5.1	Железнодорожный транспорт	1 711 495	392 224
5.2	Прочие (проценты и иные доходы к получению)	168 428	1 548 003

Информация о структуре и величине краткосрочной дебиторской задолженности представлена в таблице (строка «Краткосрочная дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2021 и на 31.12.2020).

Таблица 24 (тыс. руб.)

№ п/п	Предприятие – должник	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 31.12.2020
	<b>Краткосрочная задолженность, в том числе:</b>	<b>60 674 752</b>	<b>123 422 055</b>

№ п/п	Предприятие – должник	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 31.12.2020
<i>1</i>	<i>Лизингополучатели – балансодержатели предмета лизинга (сумма предстоящих лизинговых платежей), в том числе:</i>	<b>22 313 908</b>	<b>17 626 602</b>
1.1	Железнодорожный транспорт	10 231 924	10 288 651
1.2	Водный транспорт	8 715 980	6 155 925
1.3	Автотранспорт и спецтехника	1 817 092	427 712
1.4	Цифровое оборудование	918 676	226 097
1.5	Авиационный транспорт	630 236	528 218
<i>1.в</i>	<i>Лизингополучатели – балансодержатели предмета лизинга (сумма выкупной стоимости)</i>	<b>383</b>	<b>1 883</b>
<b>2</b>	<b>Задолженность покупателей, в том числе:</b>	<b>33 332 186</b>	<b>95 501 058</b>
	<i>Сумма задолженности</i>	<b>39 209 439</b>	<b>99 063 014</b>
	<i>Сумма созданного резерва</i>	<b>(5 877 253)</b>	<b>(3 561 956)</b>
2.1	Железнодорожный транспорт	19 573 614	81 792 372
<i>2.1.р</i>	<i>Железнодорожный транспорт (резерв)</i>	<b>(44 160)</b>	-
2.2	Авиационный транспорт	7 864 634	8 677 108
<i>2.2.р</i>	<i>Авиационный транспорт (резерв)</i>	<b>(2 864 387)</b>	<b>(3 561 956)</b>
2.3	Водный транспорт	7 513 163	5 455 023
<i>2.3.р</i>	<i>Водный транспорт (резерв)</i>	<b>(943 290)</b>	-
2.4	Автотранспорт и спецтехника	3 707 379	3 021 843
<i>2.4.р</i>	<i>Автотранспорт и спецтехника (резерв)</i>	<b>(2 025 416)</b>	-
2.5	Транспортная логистика	426 318	17 830
2.6	Цифровое оборудование	122 278	97 059
2.7	Прочее	2 053	1 778
<b>3</b>	<b>Авансы выданные</b>	<b>581 146</b>	<b>634 627</b>
<b>4</b>	<b>Расчеты по претензиям, в том числе:</b>	<b>152 691</b>	<b>927 530</b>
	<i>Сумма задолженности</i>	<b>14 087 258</b>	<b>8 520 665</b>
	<i>Сумма созданного резерва</i>	<b>(13 934 567)</b>	<b>(7 593 135)</b>
<b>5</b>	<b>Расчеты по налогам и сборам, социальному страхованию</b>	<b>3 416</b>	<b>1 453 026</b>
5.1	Налог на добавленную стоимость	-	1 291 726
5.2	Налог на прибыль	-	155 925
<b>6</b>	<b>Прочие, в том числе:</b>	<b>4 291 022</b>	<b>7 277 329</b>
	<i>Сумма задолженности</i>	<b>4 598 765</b>	<b>7 926 478</b>
	<i>Сумма созданного резерва</i>	<b>(307 743)</b>	<b>(649 149)</b>
6.1	Прочие	3 997 244	7 034 991
<i>6.1.р</i>	<i>Прочее (резерв)</i>	<b>(41 802)</b>	<b>(559 341)</b>
6.2	Железнодорожный транспорт	36 936	33 432
6.3	Авиационный транспорт	382 065	858 055
<i>6.3.р</i>	<i>Авиационный транспорт (резерв)</i>	<b>(265 798)</b>	<b>(89 808)</b>
6.4	Водный транспорт	182 375	-
6.5	Автотранспорт и спецтехника	144	-
<i>6.5.р</i>	<i>Автотранспорт и спецтехника (резерв)</i>	<b>(143)</b>	-

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 31.12.2021 не показываются.

На 31.12.2021 по договорам лизинга, по которым имущество передано в лизинг, до окончания срока действия этих договоров остаток предстоящих лизинговых платежей составляет 754 277 827 тыс. руб., в том числе лизинговые платежи, приходящиеся на 2022 г.

– 78 007 300 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 652 520 693 тыс. руб., из которых приходящиеся на следующий год – 53 188 342 тыс. руб.)

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2021 составляет 20 955 198 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 16 835 870 тыс. руб., на 31.12.2019 – 16 398 916 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 31.12.2021 сформирован резерв по сомнительным долгам в размере 20 247 081 тыс. руб., в том числе по задолженности, срок погашения которой не наступил, но признанной сомнительной, – 2 233 559 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 11 804 241 тыс. руб. и 616 896 тыс. руб., соответственно)

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

Движение сумм резерва по сомнительным долгам в 2021 г. было связано:

со списанием дебиторской задолженности, нереальной к взысканию, в размере 71 981 тыс. руб. за счет резерва (в 2020 г. – 3 803 531 тыс. руб.);

с восстановлением резерва на сумму 1 707 127 тыс. руб. (в 2020 г. – 326 106 тыс. руб.);

начислением (доначислением) резерва по задолженности, признанной сомнительной, на сумму 10 221 948 тыс. руб. (в 2020 г. – 3 238 349 тыс. руб.).

В 2021 г. дебиторская задолженность, не реальная к взысканию, списана на финансовый результат (не за счет резерва по сомнительным долгам) в размере 2 197 тыс. руб. (в 2020 г. – 5 436 тыс. руб.).

## 5.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

Таблица 25 (тыс. руб.)

Наименование	31.12.2021	31.12.2020
Расчетные счета	24 973 898	5 608 426
Валютные счета	573 746	6 406 562
Денежные эквиваленты (депозиты, размещенные на срок менее 3-х месяцев в руб.)	17 785 600	4 737 780
Денежные эквиваленты (депозиты, размещенные на срок менее 3-х месяцев в валюте)	1 664 154	12 411 118
Специальные счета в банках (аккредитивы)	132 672	-
Прочие специальные счета	117	819
<b>Итого</b>	<b>45 130 188</b>	<b>29 164 705</b>

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 31.12.2021 денежные эквиваленты в составе денежных средств Общества составляют 19 449 754 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 17 148 898 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 2021 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 2021 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 (2 690 449 тыс. руб. – в 2021 г., 2 238 095 тыс. руб. – в 2020 г.).

Кроме того, в составе данного показателя отчета о движении денежных средств отражена свернуто сумма НДС в размере 595 730 тыс. руб. (в 2020 г. сумма НДС свернуто в размере 9 930 234 тыс. руб. была отражена в составе прочих платежей (строка 4129)).

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 2021 г.).

На 31.12.2021 существенные суммы денежных средств, которые недоступны для использования Обществом, отсутствуют.

Денежные средства в размере 15 005 095 тыс. руб., поступившие в оплату дополнительного выпуска акций в 2019 г. (остаток – 424 315 тыс. руб.) и в 2021 г. (14 580 780 тыс. руб.), по состоянию на 31.12.2021 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, а также для организации лизинга (аренды) гражданских судов водного транспорта, производимых на российских верфях.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества, на 31.12.2021 отсутствуют.

#### 5.9. Прочие оборотные активы

Показатель строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса на 31.12.2021 составляет 2 930 183 тыс. руб., на 31.12.2020 – 2 259 714 тыс. руб., на 31.12.2019 – 2 334 744 тыс. руб.

Структура вышеуказанного отчетного показателя по состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2020 представлена в таблице.

Таблица 26 (тыс. руб.)

№ п/п	Содержание	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 31.12.2020
1	<b>Долгосрочные, в том числе:</b>	<b>1 255 098</b>	<b>1 253 181</b>
1.1	НДС с полученных авансов	440 567	358 802
1.2	Расходы будущих периодов, в том числе:	734 395	806 168
1.2.1	Расходы на привлечение заемных средств	686 634	737 315
1.2.2	Право пользования программным обеспечением	27 950	30 757
1.2.3	Страховая премия	19 811	38 097
1.3	НДС отложенный (технический резерв на ремонт SSJ и судов)	80 135	88 211
2	<b>Краткосрочные, в том числе:</b>	<b>1 675 085</b>	<b>1 006 533</b>
2.1	НДС с полученных авансов	502 742	269 766
2.1.от	НДС отложенный (отгрузка без перехода права собственности)	136 509	59
2.1.нт	НДС отложенный (технический резерв на ремонт SSJ и судов)	27 342	9 188
2.2	Расходы будущих периодов, в том числе:	732 410	727 520
2.2.1	Страховая премия	447 140	460 181
2.2.2	Расходы на привлечение заемных средств	211 733	190 485
	<b>Итого</b>	<b>2 930 183</b>	<b>2 259 714</b>

В бухгалтерском балансе на 31.12.2021 суммы НДС с полученных авансов показываются развернуто и представляются с подразделением на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от сроков зачета полученных авансов в счет оплаты 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 31.12.2021 составляет 101 017 910 тыс. руб., в том числе зарегистрированный уставный капитал – 86 437 130 тыс. руб., размещенные акции в рамках дополнительного выпуска – 14 580 780 тыс. руб.

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

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.

Распоряжением от 05.03.2021 № ИЧ-42-р принято решение об увеличении уставного капитала Общества на 5 000 000 тыс. руб. путем размещения 500 000 дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 10 тыс. руб. путем распределения среди акционеров. Увеличение уставного капитала осуществляется за счет имущества Общества (добавочного капитала в виде бюджетной субсидии, предоставленной Обществу на основании Постановления Правительства РФ от 06.08.2018 № 916).

Решение о дополнительном выпуске ценных бумаг Общества утверждено советом директоров 15.04.2021 (протокол № СД-005-пр от 19.04.2021) и зарегистрировано Банком России 29.07.2021 за государственным регистрационным номером 1-01-32432-Н-008D.

Акции в количестве 500 000 шт. общей стоимостью 5 000 000 тыс. руб. распределены единственному акционеру Общества 10.08.2020.

Отчет об итогах дополнительного выпуска акций зарегистрирован Банком России 04.10.2021. Соответствующее изменение в устав (изменение № 1, утвержденное распоряжением от 05.03.2021 № ИЧ-42-р) зарегистрировано 19.10.2021 Межрайонной инспекцией ФНС России № 1 по Ямало-Ненецкому автономному округу

Распоряжением от 18.11.2021 № ИЧ-241-р принято решение об увеличении уставного капитала Общества на 49 680 780 тыс. руб. путем размещения 4 968 078 дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 10 тыс. руб. путем закрытой подписки с оплатой денежными средствами по цене размещения 10 тыс. руб. Дата начала размещения дополнительных акций – следующий рабочий день после получения уведомления о государственной регистрации дополнительного выпуска акций, окончание размещения акций – дата внесения последней записи по лицевому счету приобретателя этих акций, но не позднее 1 года со дня государственной регистрации дополнительного выпуска акций.

Решение о дополнительном выпуске указанных ценных бумаг Общества утверждено советом директоров 01.12.2021 (протокол № СД-015-пр от 03.12.2021) и зарегистрировано

Банком России 13.12.2021 за государственным регистрационным номером 1-01-32432-Н-009D.

По состоянию на 31.12.2021 в рамках данного увеличения уставного капитала Обществом размещены 1 458 078 дополнительных акций на общую сумму 14 580 780 тыс. руб. (акции оплачены 29.12.2021 за счет бюджетной инвестиции, выделенной в соответствии с распоряжением Правительства РФ от 18.12.2021 № 3710-р, запись в реестре акционеров Общества о переходе права собственности на дополнительные акции произведена 30.12.2021).

На 31.12.2021 процедура дополнительного выпуска акций в соответствии с распоряжением от 18.11.2021 № ИЧ-241-р не завершена. В связи с этим стоимость дополнительных акций, размещенных в рамках данного увеличения уставного капитала, показана в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2021 в составе показателя строки 1310 «Уставный капитал» с выделением по отдельной строке «Взнос в уставный капитал, полученный до регистрации изменений в учредительных документах».

Показатель строки 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса на 31.12.2021 составляет 32 912 723 тыс. руб., на 31.12.2020 – 32 912 723 тыс. руб., на 31.12.2019 – 31 255 223 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 (таблица).

Таблица 27 (тыс. руб.)

№ п/п	Постановление Правительства РФ	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 31.12.2020
1.	Постановление Правительства РФ от 06.08.2018 № 916 (бюджетная субсидия на приобретение в течение 2019-2020 гг. вертолетов производства)	-	5 000 000
2.	Постановление Правительства РФ от 25.10.2018 № 1671 (в ред. Постановления Правительства РФ от 18.12.2021 № 2230) (бюджетная субсидия на приобретение в течение 2019-2022 гг. гражданских судов водного транспорта в целях лизинга (аренды) таких судов)	5 900 000	5 900 000
3.	Постановление Правительства РФ от 24.12.2019 № 1798 (в ред. Постановлений Правительства РФ от 06.07.2020 № 994, от 19.11.2020 № 1889) (бюджетная субсидия на приобретение в течение 2020-2023 гг. воздушных судов отечественного производства)	16 923 000	16 923 000
4.	Постановление Правительства РФ от 25.12.2019 № 1825 (в ред. Постановлений Правительства РФ от 06.07.2020 № 994, от 01.10.2020 № 1573, от 03.07.2021 № 1113) (бюджетная субсидия на приобретение в течение 2021-2024 гг. гражданских судов водного транспорта в целях лизинга, аренды таких судов)	10 089 723	5 089 723
	<b>Итого</b>	<b>32 912 723</b>	<b>32 912 723</b>

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

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

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

Исходя из этого, Общество предоставленные бюджетные средства 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 – вертолетов производства за счет бюджетных средств в размере 5 000 000 тыс. руб. в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 06.08.2018 № 916, указанные средства были направлены на увеличение уставного капитала Общества в соответствии с Распоряжением от 05.03.2021 № ИЧ-42-р.

Показатель строки 1360 «Резервный капитал» бухгалтерского баланса на 31.12.2021 составляет 1 123 515 тыс. руб., на 31.12.2020 – 1 093 317 тыс. руб., на 31.12.2019 – 812 957 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 2021 г. в соответствии с положениями Устава и Распоряжением от 30.06.2021 № ИЧ-128-р составили 30 198 тыс. руб. (в 2020 г. – 280 360 тыс. руб.).

Резервный фонд Общества на 31.12.2021 до конца не сформирован.

Отчисления в резервный фонд по итогам 2021 г. будут произведены в 2022 г. на основании решения единственного акционера Общества.

Показатель строки «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса на 31.12.2021 составляет 3 536 023 тыс. руб., на 31.12.2020 – 2 957 071 тыс. руб., на 31.12.2019 – 3 429 705 тыс. руб.

За 2021 год показатель нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) изменился на 578 952 тыс. руб. за счет:

полученной по итогам 2021 г. прибыли в размере 760 138 тыс. руб.;

выплаты дивидендов в размере (150 988) тыс. руб. (на основании распоряжения от 30.06.2021 № ИЧ-128-р);

отчислений в резервный фонд в размере (30 198) тыс. руб. (на основании распоряжения от 30.06.2021 № ИЧ-128-р).

### 5.11. Кредиты и займы

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

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

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

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

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

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

Показатель стр. 1410 «Заемные средства» раздела IV бухгалтерского баланса на 31.12.2021 составляет 487 986 227 тыс. руб., на 31.12.2020 – 462 809 190 тыс. руб., на 31.12.2019 – 389 092 816 тыс. руб.

Структура долгосрочных заемных средств, отраженных по строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса, по состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2020 представлена в таблице.

Таблица 28 (тыс. руб.)

№ п/п	Кредитор / вид задолженности	Сумма на 31.12.2020	Сумма на 31.12.2019
<b>1</b>	<b>Кредиты в рублях, в том числе:</b>	<b>225 567 546</b>	<b>214 028 394</b>
1.1	Российские финансовые организации	223 030 075	211 518 746
1.2	Иностранные финансовые организации	2 537 471	2 509 648
<b>2</b>	<b>Кредиты в валюте, в том числе:</b>	<b>36 342 314</b>	<b>43 866 302</b>
2.1	Российские финансовые организации	21 228 824	31 610 682
2.2	Иностранные финансовые организации	15 113 490	12 255 620
<b>3</b>	<b>Займы в рублях, в том числе:</b>	<b>25 737 327</b>	<b>16 964 287</b>
3.1	Российские компании	4 233 900	4 233 900
3.2	Иностранные дочерние компании	21 503 427	12 730 386
<b>4</b>	<b>Облигации АО «ГТЛК» в рублях</b>	<b>185 090 484</b>	<b>170 526 623</b>
<b>5</b>	<b>Облигации АО «ГТЛК» в валюте</b>	<b>15 248 556</b>	<b>17 423 584</b>
	<b>Итого</b>	<b>487 986 227</b>	<b>462 809 190</b>

Показатель стр. 1510 «Заемные средства» раздела V бухгалтерского баланса на 31.12.2021 составляет 62 638 605 тыс. руб., на 31.12.2020 – 68 534 045 тыс. руб., на 31.12.2019 – 60 605 192 тыс. руб.

Структура краткосрочных заемных средств, отраженных по строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса, по состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2020 представлена в таблице.

Таблица 29 (тыс. руб.)

№ п/п	Кредитор / вид задолженности	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 31.12.2020
<b>1</b>	<b>Кредиты в рублях, в том числе:</b>	<b>29 311 288</b>	<b>23 734 377</b>
1.1	Российские финансовые организации	27 922 575	22 508 475
1.2	Иностранные финансовые организации	1 388 713	1 225 902
<b>2</b>	<b>Проценты по кредитам в рублях, в том числе:</b>	<b>74 197</b>	<b>40 673</b>
2.1	Российские финансовые организации	70 310	37 519
2.2	Иностранные финансовые организации	3 887	3 154
<b>3</b>	<b>Кредиты в валюте, в том числе:</b>	<b>18 901 039</b>	<b>12 949 157</b>
3.1	Российские финансовые организации	15 523 401	11 705 830
3.2	Иностранные финансовые организации	3 377 638	1 243 327
<b>4</b>	<b>Проценты по кредитам в валюте, в том числе:</b>	<b>86 426</b>	<b>58 151</b>
4.1	Российские финансовые организации	3 191	-
4.2	Иностранные финансовые организации	83 235	58 151
<b>5</b>	<b>Займы в рублях, в том числе:</b>	<b>2 112 934</b>	<b>9 389 398</b>
5.1	Иностранные компании (связанные стороны)	2 112 934	9 389 398
<b>6</b>	<b>Проценты по займам в рублях - всего, из них:</b>	<b>60 631</b>	<b>406 225</b>
6.1	Иностранные компании (связанные стороны)	60 631	406 225
<b>7</b>	<b>Облигации АО «ГТЛК» в рублях</b>	<b>7 808 424</b>	<b>17 669 764</b>
<b>8</b>	<b>Облигации АО «ГТЛК» в валюте</b>	<b>2 273 354</b>	<b>2 260 596</b>
<b>9</b>	<b>Проценты по облигациям АО «ГТЛК» в рублях</b>	<b>1 953 203</b>	<b>1 960 642</b>
<b>10</b>	<b>Проценты по облигациям АО «ГТЛК» в валюте</b>	<b>57 109</b>	<b>65 062</b>
	<b>Итого</b>	<b>62 638 605</b>	<b>68 534 045</b>

По срокам погашения основного долга полученные кредиты и займы по состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2020 подразделяются следующим образом (таблица).

Таблица 30 (тыс. руб.)

Срок погашения основного долга	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 31.12.2020
менее одного года	60 407 039	66 003 292
от года до пяти лет	327 062 962	373 445 111
более пяти лет	160 923 265	89 364 079

По полученным кредитам оплата процентов производится ежемесячно либо ежеквартально, возникающая задолженность по ним является краткосрочной и в бухгалтерском балансе на 31.12.2021 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 2021 г. составила 38 856 849 тыс. руб. (в 2020 г. – 36 135 547 тыс. руб.), из которых в стоимость инвестиционных активов начислены проценты в размере 1 748 873 тыс. руб. (в 2020 г. – 1 850 001 тыс. руб.).

Величина дополнительных расходов по займам и кредитам в 2021 г., отраженных в составе расходов будущих периодов, составила 173 948 тыс. руб. (в 2020 г. – 130 562 тыс. руб.).

В 2021 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 31-32.

Таблица 31 (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 31.12.2021	Размер купона на 31.12.2021 (% годовых)	Количество процентных (купоных) периодов	НКД на 31.12.2021
4B02-03-32432-H от 24.04.2014	26.12.2014	1 500 000	1 500 000	5 000 000	в 3 640-й день с даты начала размещения		1 500 000	6,83	40	4 770
4B02-04-32432-H от 24.04.2014	19.03.2015	5 000 000	5 000 000	5 000 000	в 3 640-й день с даты начала размещения		5 000 000	7,98	40	24 050
4B02-05-32432-H от 04.09.2015	30.10.2015	4 000 000	4 000 000	4 000 000	в 3 640-й день с даты начала размещения		4 000 000	11	40	84 400
4B02-06-32432-H от 04.09.2015	02.11.2015	4 000 000	4 000 000	4 000 000	в 3 640-й день с даты начала размещения		4 000 000	6,88	40	50 520
4B02-07-32432-H от 04.09.2015	29.12.2015	4 000 000	4 000 000	4 000 000	в 3 640-й день с даты начала размещения		4 000 000	6,89	40	7 560
4B02-08-32432-H от 01.08.2016	13.09.2016	5 000 000	5 000 000	5 000 000	в 3 640-й день с даты начала размещения		5 000 000	11,1	20	129 350
4B02-01-32432-H-001P от 14.09.2016	23.09.2016	3 000 000	3 000 000	3 000 000	поэтапное погашение до 5 460-го дня с даты начала размещения	1 542 000				
4B02-01-32432-H-001P от 14.09.2016 (доп.)	23.12.2016	1 259 080	1 259 080	1 259 080	поэтапное погашение (в сроки, установленные для основного выпуска)	647 167	2 069 913	9,33	60	7 411
4B02-02-32432-H-001P от 30.11.2016	12.12.2016	7 780 000	7 780 000	7 780 000	поэтапное погашение до 5 460-го дня с даты начала размещения	2 415 690	5 364 310	9	60	33 065
4B02-03-32432-H-001P от 03.02.2017	09.02.2017	10 000 000	10 000 000	10 000 000	в 5 460-й день с даты начала размещения		10 000 000	11	60	171 800
4B02-04-32432-H-001P от 20.04.2017	25.04.2017	10 000 000	10 000 000	10 000 000	в 5 460-й день с даты начала размещения		10 000 000	9,85	60	197 000

Облигационный заем	Дата размещения	Количество размещенных облигаций (штук)	Общая номинальная стоимость размещенных облигаций	Объем эмиссии	Срок погашения	Частичное погашение	Сумма основного долга на 31.12.2021	Размер купона на 31.12.2021 (% годовых)	Количество процентных (купонных) периодов	НКД на 31.12.2021
4B02-06-32432-Н-001P от 14.09.2017	20.09.2017	20 000 000	20 000 000	20 000 000	поэтапное погашение до 5 460-го дня с даты начала размещения	4 157 600	15 842 400	9,00	60	62 600
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	6,25	60	131 800
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	6,15	60	99 400
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	183 200
4B02-10-32432-Н-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	8,15	60	62 500
4B02-12-32432-Н-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	4 627 715	372 285	9,1	60	3 898
4B02-13-32432-Н-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	145 800
4B02-14-32432-Н-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	53 300
4B02-15-32432-Н-001P от 24.10.2019	29.10.2019	25 000 000	25 000 000	25 000 000	поэтапное погашение до 2 184-го дня с даты начала размещения	5 000 000	20 000 000	7,69	24	278 000
4B02-16-32432-Н-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	1 250 000	8 750 000	6,95	32	60 000
4B02-17-32432-Н-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	65 200
4B02-18-32432-Н-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	24 700



Облигационный заем	Дата размещения	Количество размещенных облигаций (штук)	Общая номинальная стоимость размещенных облигаций	Объем эмиссии	Срок погашения	Частичное погашение	Сумма основного долга на 31.12.2021	Размер купона на 31.12.2021 (% годовых)	Количество процентных (купонных) периодов	НКД на 31.12.2021
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	25 100
4B02-01-32432-H-002P от 24.02.2021	22.03.2021	10 000 000	10 000 000	10 000 000	в 5 460-й день с даты начала размещения		10 000 000	7,85	60	23 700
4B02-20-32432-H-001P от 16.06.2021	16.06.2021	7 000 000	7 000 000	7 000 000	в 5 460-й день с даты начала размещения		7 000 000	7,85	60	24 080
<b>Итого:</b>							<b>192 898 908</b>			<b>1 953 203</b>

Таблица 32 (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 31.12.2021	Размер купона на 31.12.2021 (% годовых)	Количество процентных (купонных) периодов	НКД на 31.12.2021
4B02-05-32432-H-001P от 15.08.2017	30.08.2017	170 000	\$ 170 000	\$ 170 000	постатейное погашение до 2 548-го дня с даты начала размещения	\$ 84 150	\$ 85 850	4,9	28	\$ 427
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	\$ 342
<b>Итого в USD:</b>						<b>\$ 235 850</b>				<b>\$ 769</b>
<b>Итого в рублях:</b>						<b>17 521 910</b>				<b>\$ 7 109</b>

## 5.12. Прочие долгосрочные обязательства

Показатель стр. 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса на 31.12.2021 составляет 101 330 059 тыс. руб., на 31.12.2020 – 81 165 172 тыс. руб., на 31.12.2019 – 68 444 267 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 величине и структуре показателя строки 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса на 31.12.2021 по состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2020, приведена в таблице.

Таблица 33 (тыс. руб.)

№ п/п	Кредитор / вид задолженности	Сумма долга на 31.12.2021	Сумма долга на 31.12.2020
1	<i>Авансы, полученные по договорам лизинга, подлежащие зачету в счет оплаты предстоящих лизинговых платежей в соответствии с графиком, из них:</i>	<b>3 501 231</b>	<b>3 146 353</b>
1.1	Водный транспорт	2 286 922	1 581 984
1.2	Авиационный транспорт	898 178	1 039 583
1.3	Железнодорожный транспорт	316 131	517 839
1.4	Автотранспорт и спецтехника	-	6 946
2	<i>Задолженность по оплате страховой премии (страхование предметов лизинга)</i>	<b>13 817</b>	<b>34 109</b>
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>	<b>24 360 099</b>	<b>20 413 454</b>
4	<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>	<b>3 943 307</b>	<b>2 925 583</b>
5	<i>Будущие доходы (в сумме лизинговых платежей) по договорам лизинга, по условиям которых лизингополучатели являются балансодержателями предмета лизинга, в том числе:</i>	<b>67 695 146</b>	<b>52 976 539</b>
5.1	Водный транспорт	34 795 485	21 645 498
5.2	Железнодорожный транспорт	31 585 602	30 413 327
5.3	Авиационный транспорт	693 951	785 431

№ п/п	Кредитор / вид задолженности	Сумма долга на 31.12.2021	Сумма долга на 31.12.2020
5.4	Автотранспорт и спецтехника	463 088	92 941
5.5	Прочее (цифровое оборудование)	157 020	39 342
6	<i>Будущие доходы (в выкупной стоимости) по договорам лизинга, по условиям которых лизингополучатели являются балансодержателями предмета лизинга, в том числе:</i>	<b>1 549 330</b>	<b>1 389 058</b>
6.1	Железнодорожный транспорт	1 256 353	1 256 355
6.2	Водный транспорт	201 646	43 218
6.3	Авиационный транспорт	89 016	89 016
6.4	Прочее (цифровое оборудование)	1 801	253
6.5	Автотранспорт и спецтехника	514	216
6	<i>Государственная помощь (субсидии), в том числе:</i>	<b>209 288</b>	<b>228 478</b>
6.1	Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением государственной помощи в виде субсидии на осуществление капитальных расходов	209 288	228 478
7	<i>Прочие долгосрочные обязательства (кредиторская задолженность)</i>	<b>57 841</b>	<b>51 598</b>
	<b>Итого прочие долгосрочные обязательства</b>	<b>101 330 059</b>	<b>81 165 172</b>

### 5.13. Кредиторская задолженность

Показатель строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2021 составляет 6 145 052 тыс. руб., на 31.12.2020 – 2 881 548 тыс. руб., на 31.12.2019 – 19 114 812 тыс. руб.

Информация о величине и структуре показателя строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2021 по состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2020 представлена в таблице.

Таблица 34 (тыс. руб.)

№ п/п	Предприятие – кредитор / вид задолженности	Сумма долга на 31.12.2021	Сумма долга на 31.12.2020
1	<i>Задолженность перед поставщиками, в том числе:</i>	<b>284 855</b>	<b>590 395</b>
1.1	Железнодорожный транспорт	137 100	171 405
1.2	Авиационный транспорт	99 803	302 504
1.3	Автотранспорт и спецтехника	-	54 195
1.4	Прочие поставщики	47 952	62 291
2	<i>Авансы, полученные по договорам лизинга, и будут зачтены в счет оплаты предстоящих лизинговых платежей в соответствии с графиком, из них:</i>	<b>2 731 431</b>	<b>1 532 017</b>
2.1	Водный транспорт	1 944 880	881 650
2.2	Железнодорожный транспорт	569 945	404 846
2.3	Авиационный транспорт	141 405	151 474
2.4	Автотранспорт и спецтехника	75 201	94 047
3	<i>Авансы полученные, из них:</i>	<b>1091 783</b>	<b>353 876</b>
3.1	Авиационный транспорт	664 912	4 598
3.2	Железнодорожный транспорт	237 474	238 818
3.3	Автотранспорт и спецтехника	187 363	6 290
3.4	Водный транспорт	2 014	104 165
3.5	Прочие покупатели и заказчики	21	6
4	<i>Задолженность по оплате страховой премии</i>	<b>152 152</b>	<b>179 513</b>
5	<i>Расчеты по налогам и сборам, социальному страхованию, в том числе:</i>	<b>1 555 701</b>	<b>56 954</b>
5.1	Налог на добавленную стоимость	1 421 464	-
5.2	Налог на прибыль	78 836	-
6	<i>Расчеты по оплате труда</i>	-	<b>6 268</b>

№ п/п	Предприятие – кредитор / вид задолженности	Сумма долга на 31.12.2021	Сумма долга на 31.12.2020
7	Прочие кредиторы	329 129	162 525
	Итого	6 145 052	2 881 548

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

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в таблице.

Таблица 35 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Просроченная кредиторская задолженность	16 918	40 893	76 483

В 2021 г. списана нереальная к взысканию кредиторская задолженность в размере 2 110 тыс. руб. (в 2020 г. – 12 309 тыс. руб.).

#### 5.14. Доходы будущих периодов

Показатель строки 1530 «Доходы будущих периодов» бухгалтерского баланса на 31.12.2021 составляет 9 094 207 тыс. руб., на 31.12.2020 – 7 166 569 тыс. руб., на 31.12.2019 – 5 976 852 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 31.12.2021 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 31.12.2021 и на 31.12.2020 приведена в таблице.

Таблица 36 (тыс. руб.)

№ п/п	Лизингополучатель / вид задолженности	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 31.12.2020
1	<i>Будущие доходы по лизинговым платежам по договорам лизинга, по условиям которых лизингополучатели являются балансодержателями предмета лизинга, в том числе:</i>	9 093 888	7 166 306
1.1	Железнодорожный транспорт	4 449 470	4 144 485
1.2	Водный транспорт	4 194 394	2 809 580
1.3	Автотранспорт и спецтехника	283 445	84 452
1.4	Авиационный транспорт	91 480	94 045
1.5	Цифровое оборудование	75 100	33 744
2	<i>Будущие доходы по выкупной стоимости по договорам лизинга, по условиям которых лизингополучатели являются балансодержателями предмета лизинга, в том числе:</i>	319	263
2.1	Цифровое оборудование	250	-
2.2	Автотранспорт и спецтехника	69	260
2.3	Авиационный транспорт	-	3
	<b>Итого</b>	<b>9 094 207</b>	<b>7 166 569</b>

### 5.15. Оценочные обязательства

Показатель строки 1430 «Оценочные обязательства» раздела IV бухгалтерского баланса на 31.12.2021 составляет 522 719 тыс. руб., на 31.12.2020 – 584 052 тыс. руб., на 31.12.2019 – 481 378 тыс. руб.

Показатель строки 1540 «Оценочные обязательства» раздела V бухгалтерского баланса на 31.12.2021 составляет 1 250 729 тыс. руб., на 31.12.2020 – 1 347 779 тыс. руб., на 31.12.2019 – 1 332 752 тыс. руб.

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

Таблица 37 (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)	584 052	70 200	-	-	(131 533)	522 719
<b>Итого</b>	<b>584 052</b>	<b>70 200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(131 533)</b>	<b>522 719</b>

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

Таблица 38 (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)	43 813	-	(8 136)	-	131 533	167 211
Оценочное обязательство на оплату отпусков	88 055	189 625	(143 329)	(32 349)	-	102 002
Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам года	501 218	492 732	(455 627)	(45 591)	-	492 732

Наименование показателя	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Перевод из краткосрочной части в долгосрочную часть	Остаток на конец периода
Оценочное обязательство на выплату вознаграждений членам совета директоров	6 851	7 216	(6 851)	-	-	7 216
Оценочное обязательство по незавершенным судебным разбирательствам	522 654	16 186	(129 119)	-	-	409 721
Оценочное обязательство по прочим затратам	185 188	58 823	(61 532)	(110 631)	-	71 847
<b>Итого</b>	<b>1 347 779</b>	<b>764 582</b>	<b>(804 594)</b>	<b>(188 571)</b>	<b>131 533</b>	<b>1 250 729</b>

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 31.12.2021 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 \_\_\_\_\_ 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 31.12.2021 составляет 4 286 842 тыс. руб., на 31.12.2020 – 4 639 434 тыс. руб., на 31.12.2019 – 5 658 797 тыс. руб.

В составе данного показателя балансом Обществом 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 39 (тыс. руб.)

№ п/п	Вид обязательства	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 31.12.2020
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)	3 618 464	2 849 768
2	НДС по авансам и предоплатам выданным	668 378	1 789 666
	<b>Итого</b>	<b>4 286 842</b>	<b>4 639 434</b>

#### 5.17. Доходы Общества

Общая величина доходов Общества за 2021 г. составила 99 780 711 тыс. руб., в том числе выручка – 75 801 076 тыс. руб. (за 2020 г. – 92 194 475 тыс. руб., в том числе выручка – 67 301 821 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 2021 г. и за 2020 г. по статьям доходов приведена в таблице.

Таблица 40 (тыс. руб.)

Наименование (статья) дохода	2021 год	2020 год
<b>1. Выручка по обычным видам деятельности:</b>	<b>75 801 076</b>	<b>67 301 821</b>

Наименование (статья) дохода	2021 год	2020 год
Сумма лизинговых платежей ( <i>предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя</i> )	45 527 045	41 324 336
в том числе НДС	(6 219 868)	(5 731 271)
Сумма лизинговых платежей ( <i>предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя</i> )	21 042 603	17 724 478
в том числе НДС	(3 419 639)	(2 859 911)
Сдача имущества в аренду	15 426 834	8 510 491
в том числе НДС	(1 803 155)	(815 329)
Выручка от реализации ДВМЦ	6 272 137	10 978 831
в том числе НДС	(1 024 881)	(1 829 805)

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 составе выручки отражены бюджетные субсидии на возмещение недополученных доходов Общества. В 2021 г. Обществом были получены следующие бюджетные субсидии на возмещение недополученных доходов:

субсидия в размере 107 288 тыс. руб. (в 2020 г. – 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 4 199 400 тыс. руб. (в 2020 г. – 5 880 200 тыс. 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.

Структура прочих доходов Общества за 2021 г. и за 2020 г. по статьям доходов приведена в таблице.

Таблица 41 (тыс. руб.)

Наименование (статья) дохода	2021 год	2020 год
<b>1. Доходы от участия в других организациях</b>	<b>39 012</b>	<b>2 103 752</b>
<b>2. Проценты к получению, в том числе:</b>	<b>12 180 037</b>	<b>6 205 244</b>
Плата за рассрочку платежа	6 607 665	706 108
<b>3. Прочие доходы:</b>	<b>11 760 586</b>	<b>16 583 658</b>
Продажа ОС	-	191
Оценочные резервы и оценочные обязательства (восстановление)	2 367 041	508 307
Переоценка не списанной стоимости предмета лизинга (договор номинирован в валюте, учет на балансе лизингополучателя)	90 530	2 819 326
Конвертация валюты (финансовый результат)	2 155 152	7 411 513
Субсидии	2 709 069	2 256 761
Премия по процентному свопу	2 071 912	2 010 445
Неустойка (штрафы, пени)	1 660 225	498 143
Сальдо встречных обязательств	-	1 949
Государственная пошлина к возмещению	7 184	5 653
Страховое возмещение к получению	7 202	17 220
Прочие	692 271	1 054 150
<b>ИТОГО прочие доходы</b>	<b>23 979 635</b>	<b>24 892 654</b>



В отчете о финансовых результатах за 2021 г. в состав показателя строки 2320 «Проценты к получению» включены процентные доходы в виде платы за рассрочку платежа при реструктуризации задолженности контрагентов. В связи с этим в целях обеспечения сопоставимости показателей отчета о финансовых результатах за 2021 г. была проведена корректировка показателей строк 2320 «Проценты к уплате» и 2340 «Прочие доходы» за 2020 г.:

строка 2320 за 2020 г. увеличена на 706 108 тыс. руб. (с 5 499 136 тыс. руб. до 6 205 244 тыс. руб.);

строка 2340 за 2020 г. уменьшена на 706 108 тыс. руб. (с 17 289 766 тыс. руб. до 16 583 658 тыс. руб.).

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 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 2021 г. составила 98 412 868 тыс. руб. (за 2020 г. – 92 074 995 тыс. руб.), в том числе общая величина расходов по обычным видам деятельности за 2021 г. – 43 152 251 тыс. руб. (за 2020 г. – 39 838 176 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 2021 г. и за 2020 г. приведена в таблице.

Таблица 42 (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2021 год	за 2020 год
Материальные затраты	-	-

Наименование показателя	за 2021 год	за 2020 год
Расходы на оплату труда	1 897 394	1 681 961
Отчисления на социальные нужды	378 477	330 430
Амортизация	33 761 867	27 462 006
Остаточная стоимость реализованных ДВМЦ	4 996 671	8 486 143
Прочие затраты	2 117 842	1 877 636
<b>Итого по элементам</b>	<b>43 152 251</b>	<b>39 838 176</b>
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	-	-
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>43 152 251</b>	<b>39 838 176</b>

В составе элемента «Амортизация» за 2021 г. и за 2020 г. отражена также стоимость предметов лизинга, переданных на баланс лизингополучателя, списанная в расходы за отчетный период.

Структура прочих расходов Общества за 2021 г. и за 2020 год по статьям затрат приведена в таблице.

Таблица 43 (тыс. руб.)

Наименование (статья) расхода	2021 год	2020 год
<b>1. Проценты к уплате</b>	<b>37 107 976</b>	<b>34 285 546</b>
<b>2. Прочие расходы</b>	<b>18 152 641</b>	<b>17 951 273</b>
Курсовая разница	406 950	991 468
Оценочные резервы и оценочные обязательства (создание)	10 287 466	4 281 285
Продажа основных средств	-	189
Переоценка не списанной стоимости предмета лизинга (договор номинирован в валюте, учет на балансе лизингополучателя)	1 010 117	-
Конвертация валюты (финансовый результат)	1 318 559	9 346 029
Сальдо встречных обязательств	101 984	-
Премия по процентному свопу	3 197 033	1 567 929
Хранение, транспортировка, оценка изъятых предметов лизинга	410 536	400 609
Прочие	1 419 996	1 363 764
<b>ИТОГО прочие расходы</b>	<b>55 260 617</b>	<b>52 236 819</b>

#### 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).

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

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются 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 2021 и за 2020 гг.

Таблица 44 (тыс. руб.)

№ п/п	Показатель	2021 год	2020 год
<b>1</b>	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения, в том числе:</b>	<b>1 367 843</b>	<b>119 480</b>
	Прибыль (убыток) до налогообложения – ставка 0% (дивиденды)	22 685	2 103 752
	Прибыль (убыток) до налогообложения – ставка 13% (дивиденды)	15 951	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения – ставка 20%	1 329 207	(1 984 272)
<b>2</b>	<b>Условный расход (доход) по налогу на прибыль, в том числе:</b>	<b>267 915</b>	<b>(396 855)</b>
	Условный расход (доход) по налогу на прибыль – ставка 0%	-	-
	Условный расход (доход) по налогу на прибыль – ставка 13%	2 074	-
	Условный расход (доход) по налогу на прибыль – ставка 20%	265 841	(396 855)
<b>3</b>	<b>ОНА текущего периода</b>	<b>1 039 274</b>	<b>1 682 599</b>
4	Списание ОНА в связи с выбытием активов или видов обязательств	-	-
5	Корректировка ОНА, начисленных в прошлых отчетных периодах	-	-
<b>6</b>	<b>ОНО текущего периода</b>	<b>(820 752)</b>	<b>(1 498 659)</b>
7	Списание ОНО в связи с выбытием активов или видов обязательств	-	-
8	Корректировка ОНО, начисленных в прошлых отчетных периодах	-	-
9	Постоянный налоговый расход (доход)	241 166	214 014
<b>10</b>	<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>(727 603)</b>	<b>(1 099)</b>
<b>11</b>	<b>Корректировки налога на прибыль прошлых лет</b>	<b>(61 484)</b>	<b>-</b>
	в том числе за счет уменьшения ОНА по налоговому убытку	-	-
<b>12</b>	<b>Налоговые санкции</b>	<b>(37 140)</b>	<b>(344)</b>
<b>13</b>	<b>Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр. 1 + стр. 3 + стр. 6 + стр. 10 + стр. 11 + стр. 12)</b>	<b>760 138</b>	<b>301 977</b>

В 2021 г. Обществом получены дивиденды, облагаемые по ставке налога на прибыль 0% и 13%, в связи с этим условный расход по налогу на прибыль сформирован в соответствующих частях по ставкам 0%, 13% и 20%.

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 45 (тыс. руб.)

Показатель	2021 год	2020 год
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	760 138	301 977
Средневзвешенное количество акций, шт.	8 643 713	8 643 713
Базовая прибыль (убыток) на акцию, тыс. руб.	0,08794	0,03494

Поскольку дополнительный выпуск акций Общества в количестве 500 000 шт. на основании распоряжения от 05.03.2021 № ИЧ-42-р проведен за счет имущества Общества (добавочный капитал), базовая прибыль на акцию за 2021 г. и за 2020 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 2020 г. составила (0,00214) тыс. руб. (было 0,03708 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 31.12.2021 составляют 138 799 459 тыс. руб., на 31.12.2020 – 118 628 719 тыс. руб., на 31.12.2019 – 107 382 160 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 31.12.2021 доходы будущих периодов в виде полученной указанной государственной помощи составили 209 288 тыс. руб., которые показаны в бухгалтерском балансе по строке 1450 «Прочие обязательства», подстрока «Государственная помощь (субсидии)» (в 2020 г. – 228 478 тыс. руб., в 2019 г. – 247 145 тыс. руб.).

Величина чистых активов Общества на 31.12.2021 соответствует требованиям законодательства.

#### 5.22. Государственная помощь

В 2021 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 ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» бюджетные субсидии, предоставленные на возмещение недополученных доходов и (или) финансовое обеспечение (возмещение) затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг на договорной основе, под действие ПБУ 13/2000 не подпадают. В связи с этим в составе государственной помощи показаны субсидии, полученные Обществом на финансирование текущих 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 2021 г. бюджетные средства Обществу были предоставлены денежными средствами; активы, отличные от денежных средств, в рамках государственной помощи в 2021 г. Обществу не предоставлялись.

Информация о суммах предоставленной государственной помощи представлена в таблице.

Таблица 46 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2021 г.		За 2020 г.	
Получено бюджетных средств - всего	2 690 449		2 238 095	
в том числе:				
на текущие расходы	2 690 449		2 238 095	
на вложения во внеоборотные активы	-		-	
	На начало года	Получено за год	Возвращен о за год	На конец года
Бюджетные кредиты – всего	2020 г.	-	-	-
	2019 г.	-	-	-

Государственная помощь в виде субсидий из федерального бюджета РФ на финансирование текущих расходов была получена Обществом в 2021 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 2008-2020 гг. на закупку воздушных судов с последующей их передачей российским авиакомпаниям по договорам лизинга (аренды) в размере 1 770 481 тыс. руб. (в 2020 г. – 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 2016-2018 годах на закупку воздушных судов с последующей их передачей российским авиакомпаниям по договорам лизинга (аренды) в размере 919 968 тыс. руб. (в 2020 г. – 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 2021 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 31.12.2021 составляет 209 288 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 228 478 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.

- Обществом 09.02.2022 был произведен частичный выкуп биржевых облигаций процентных неконвертируемых бездокументарных с централизованным учетом прав серии 001P-13 (идентификационный номер выпуска № 4B02-13-32432-H-001P от 08.02.2019) в количестве 7 721 061 шт. из 10 000 000 шт. со сроком погашения в 5 460-й день с даты начала размещения биржевых облигаций номинальной стоимостью 1 тыс. руб. за 1 облигацию на общую сумму 7 721 061 тыс. руб. Решения о вторичном размещении биржевых облигаций серии 001P-13 не принималось. В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2021 указанный выпуск облигаций показан в составе показателя строки 1410 «Заемные средства» раздела IV баланса.

- В период с отчетной даты и на дату подписания отчетности Обществом получены заемные средства в размере 62 520 669 тыс. руб., предоставлены займы третьим лицам на сумму 57 316 870 тыс. руб.

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

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

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

## **7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

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

К условным обязательствам 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 47 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
<b>Обеспечения обязательств полученные - всего</b>	<b>340 502 447</b>	<b>208 648 624</b>	<b>218 223 566</b>
в том числе:			
гарантии	48 822 116	66 483 364	49 338 441
поручительства	283 316 521	128 615 121	156 599 182
залог имущественных прав	8 363 810	13 550 139	12 285 943
<b>Обеспечения обязательств выданные - всего</b>	<b>1 407 396 594</b>	<b>1 161 318 904</b>	<b>867 404 724</b>
в том числе:			
гарантии и поручительства	501 442 437	431 996 055	235 300 379
залог имущества	447 015 985	338 863 028	201 927 595
залог имущественных прав	458 936 070	389 929 993	427 408 086
аккредитивы	2 102	529 828	2 768 664

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 отражаются 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 31.12.2021 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 48 (тыс. руб.)

Лицо, получившее обеспечение	Лицо, за которое выдано поручительство, гарантия	Вид обеспечения	Сумма обеспечения на 31.12.2021	Сумма обеспеченного обязательства на 31.12.2021
Банки – нерезиденты РФ	Связанные стороны – нерезиденты РФ	Гарантия	29 557 771	29 557 771
Организации – нерезиденты РФ	Связанные стороны – нерезиденты РФ	Гарантия	370 327 770	370 327 770
Банки – резидент РФ	Связанные стороны – нерезиденты РФ	Поручительство	25 309 289	25 309 289
	Связанные стороны – резиденты РФ	Поручительство	42 415 923	42 415 923
		Залог доли	10	
	Организация – нерезидент РФ	Аккредитив	2 102	-
	Организация – резидент РФ	Поручительство	360 000	360 000
АО «ГТЛК»	Залог имущества	Залог имущества	423 661 100	268 861 547
		Залог имущественных прав	434 025 614	
Международные банки	АО «ГТЛК»	Залог имущества	23 354 884	11 381 199
		Залог имущественных прав	24 910 445	
Организации – резиденты РФ	Связанные стороны – нерезиденты РФ	Гарантия	12 607 964	12 607 964
	Связанные стороны – резиденты РФ	Поручительство	20 863 720	20 863 720
	АО «ГТЛК»	Залог имущественных прав	1	4 233 900
Итого:			1 407 396 594	785 919 083

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 31.12.2021 сформированы следующие оценочные резервы:  
резерв по сомнительным долгам;  
резерв под обесценение финансовых вложений;  
резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

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

Таблица 49 (тыс. руб.)

Оценочный резерв	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Резерв под снижение стоимости товаров	260 887	-	-	-	260 887
Резерв под обесценение финансовых вложений	971 343	-	-	(471 343)	500 000
Резерв по сомнительным долгам	11 804 241	10 221 948	(71 981)	(1 707 127)	20 247 081



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 2021 г. выручка составила 75 801 076 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 2021г. в сопоставлении с данными за 2020 г. приведен в таблице.

Таблица 50 (тыс. руб.)

№№ п/п	Отчетный сегмент	Код	За 2021 г.		За 2020 г.	
			Выручка	Доля в общей выручке	Выручка	Доля в общей выручке
1	Программа коммерческого лизинга и аренды	А-К, К	50 175 285	66,19%	46 980 930	69,81%
2	Программа лизинга, аренды пассажирского транспорта в рамках постановления Правительства РФ от 17.06.2020 года № 867	БК	5 373 950	7,09%	4 949 761	7,35%
3	Программа лизинга (аренды) воздушных судов СухойСуперДжет-100 (SSJ-100) в рамках распоряжения Правительства РФ от 14.10.2015 № 2045-р	С	3 998 900	5,28%	3 146 693	4,68%
4	Прочие программы	А-Л, Л, Х	3 229 585	4,26%	1 954 040	2,90%
5	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	2 234 564	2,95%	1 962 757	2,92%
6	Программа лизинга (аренды) вертолетов в рамках постановления Правительства РФ от 06.08.2018 № 916	ФВ4	1 903 794	2,51%	1 251 255	1,86%
7	Программа лизинга (аренды) сухогрузных судов класса «река-морс» проекта RSD59 в рамках постановления Правительства РФ от 25.12.2018 № 1671	ФМГ	1 408 801	1,86%	851 446	1,27%
8	Программа лизинга (аренды) вертолетов	ФВ2	1 344 168	1,77%	1 399 104	2,08%

№№ п/п	Отчетный сегмент	Код	За 2021 г.		За 2020 г.	
			Выручка	Доля в общей выручке	Выручка	Доля в общей выручке
	в рамках постановления Правительства РФ от 28.10.2017 № 1309					
9	Программа лизинга (аренды) вертолетов в рамках постановления Правительства РФ от 26.12.2016 № 1486	ФВ	1 227 762	1,62%	1 350 010	2,01%
10	Программа лизинга (аренды) вертолетов в рамках постановления Правительства РФ от 23.08.2018 № 982	ФВ3	988 007	1,30%	858 899	1,28%
11	Программа лизинга (аренды) судов СухойСуперДжет-100 (SSJ- 100) в рамках постановления Правительства РФ от 02.10.2018 № 1171	ФС2	805 677	1,06%	1 014 588	1,51%
12	Программа лизинга (аренды) судов СухойСуперДжет-100 (SSJ- 100) в рамках постановления Правительства РФ от 26.12.2016 № 1485	ФС	609 004	0,80%	471 827	0,70%
13	Программа лизинга, аренды самолетов СухойСуперДжет-100 в рамках постановления Правительства РФ от 24.12.2019 № 1798	ФС3	587 095	0,77%	12 000	0,02%
14	Программа лизинга высокотехнологичного оборудования для поддержки внедрения «сквозных» цифровых технологий в соответствии с Протоколом заседания президиума Совста при Президенте РФ по стратегическому развитию и национальным проектам от 14.10.2019 № 12	ФЦ	479 558	0,63%	-	0,00%
15	Программа лизинга, аренды судов Л-410 в рамках постановления Правительства РФ от 24.12.2019 № 1798	ФЛ4	414 992	0,55%	-	0,00%
16	Программа лизинга (аренды) судов Л-410 в рамках постановления Правительства РФ от 27.10.2017 № 1304	ФЛ2	317 339	0,42%	336 306	0,50%
17	Программа лизинга, аренды вертолетов в рамках постановления Правительства РФ от 24.12.2019 № 1798	ФВ5	280 453	0,37%	-	0,00%
18	Программа лизинга (аренды) судов Л-410 в рамках постановления Правительства РФ от 23.08.2018 № 982	ФЛ3	219 031	0,29%	524 235	0,78%
19	Программа лизинга (аренды) судов Л-410 в рамках постановления Правительства РФ от 26.12.2016 № 1485	ФЛ	198 503	0,26%	237 970	0,35%
20	Программа лизинга, аренды пассажирских судов в рамках постановления Правительства РФ от 25.12.2019 № 1825	ФМП2	4 608	0,01%	-	0,00%

№№ п/п	Отчетный сегмент	Код	За 2021 г.		За 2020 г.	
			Выручка	Доля в общей выручке	Выручка	Доля в общей выручке
	<b>Итого</b>		75 801 076	100%	67 301 821	100%

Информация о показателях отчетных сегментов за 2021 г. и за 2020 г. представлена в таблице.

Таблица 51 (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 2021 г.	50 175 285	(24 196 380)	(1 797 540)	24 181 365	233 864 406
		за 2020 г.	46 980 930	(24 046 998)	(1 749 930)	21 184 003	219 459 030
Программа лизинга, аренды пассажирского транспорта в рамках постановления Правительства РФ от 17.06.2020 года № 867	БК	за 2021 г.	5 373 950	(2 970 618)	(192 523)	2 210 809	11 519 027
		за 2020 г.	4 949 761	(3 231 650)	(184 367)	1 533 744	7 536 065
Программа лизинга (аренды) воздушных судов СухойСуперДжет-100 (SSJ-100) в рамках распоряжения Правительства РФ от 14.10.2015 № 2045-р	С	за 2021 г.	3 998 900	(2 051 040)	(143 261)	1 804 599	43 305 788
		за 2020 г.	3 146 693	(2 022 016)	(117 207)	1 007 469	45 451 616
Прочие программы	А-Л, Л, Х	за 2021 г.	3 229 585	(2 662 587)	(115 701)	451 297	8 910 131
		за 2020 г.	1 954 040	(1 033 913)	(72 783)	847 343	6 448 500
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 2021 г.	2 234 564	(1 718 395)	(80 054)	436 115	1 870 700
		за 2020 г.	1 962 757	(1 720 001)	(73 108)	169 648	3 535 665
Программа лизинга (аренды) вертолетов в рамках постановления Правительства РФ от 06.08.2018 № 916	ФВ4	за 2021 г.	1 903 794	(1 212 118)	(68 204)	623 472	8 548 132
		за 2020 г.	1 251 255	(807 064)	(46 606)	397 585	9 584 823
Программа лизинга (аренды) сухогрузных судов класса «река-море» проекта RSD59 в рамках постановления Правительства РФ от 25.12.2018 № 1671	ФМГ	за 2021 г.	1 408 801	(571 960)	(50 471)	786 371	9 753 254
		за 2020 г.	851 446	(337 254)	(31 714)	482 477	10 315 716
	ФВ2	за 2021 г.	1 344 168	(986 449)	(48 155)	309 564	6 554 147

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 28.10.2017 № 1309	ФВ	за 2020 г.	1 399 104	(997 483)	(52 113)	349 507	7 511 283
		за 2021 г.	1 227 762	(909 364)	(43 985)	274 413	4 866 961
Программа лизинга (аренды) вертолетов в рамках постановления Правительства РФ от 26.12.2016 № 1486	ФВ3	за 2020 г.	1 350 010	(998 602)	(50 285)	301 124	5 917 531
		за 2021 г.	988 007	(644 926)	(35 396)	307 686	5 362 736
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
Программа лизинга (аренды) судов СухойСуперДжет-100 (SSJ-100) в рамках постановления Правительства РФ от 02.10.2018 года № 1171	ФС2	за 2021 г.	805 677	(736 414)	(28 864)	40 400	15 380 153
		за 2020 г.	1 014 588	(671 101)	(37 791)	305 696	16 106 256
Программа лизинга (аренды) судов СухойСуперДжет-100 (SSJ-100) в рамках постановления Правительства РФ от 26.12.2016 № 1485	ФС	за 2021 г.	609 004	(306 435)	(21 818)	280 751	6 433 300
		за 2020 г.	471 827	(306 497)	(17 574)	147 756	6 735 445
Программа лизинга, аренды самолетов СухойСуперДжет-100 в рамках постановления Правительства РФ от 24.12.2019 № 1798	ФС3	за 2021 г.	587 095	(172 467)	(21 033)	393 595	4 052 901
		за 2020 г.	12 000	(29 268)	(447)	(17 714)	4 222 952
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 2021 г.	479 558	(451 143)	(17 180)	11 235	2 196 174
		за 2020 г.	-	(1)	-	(1)	-
Программа лизинга, аренды судов Л-410 в рамках постановления Правительства РФ от 24.12.2019 № 1798	ФЛ4	за 2021 г.	414 992	(166 444)	(14 867)	233 681	1 840 041
		за 2020 г.	-	(2)	-	(2)	1 200 030
Программа лизинга (аренды) судов Л-410 в рамках постановления Правительства РФ от 27.10.2017 № 1304	ФЛ2	за 2021 г.	317 339	(179 982)	(11 369)	125 989	1 303 346
		за 2020 г.	336 306	(195 393)	(12 527)	128 387	1 471 832

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 24.12.2019 № 1798	ФВ5	за 2021 г.	280 453	(107 518)	(10 047)	162 888	3 433 348
		за 2020 г.	-	-	-	-	-
Программа лизинга (аренды) судов Л-410 в рамках постановления Правительства РФ от 23.08.2018 № 982	ФЛ3	за 2021 г.	219 031	(173 426)	(7 847)	37 758	1 250 244
		за 2020 г.	524 235	(168 684)	(19 527)	336 025	1 407 751
Программа лизинга (аренды) судов Л-410 в рамках постановления Правительства РФ от 26.12.2016 № 1485	ФЛ	за 2021 г.	198 503	(201 355)	(7 111)	(9 963)	1 111 940
		за 2020 г.	237 970	(196 209)	(8 864)	32 897	1 294 628
Программа лизинга, аренды пассажирских судов в рамках постановления Правительства РФ от 25.12.2019 № 1825	ФМП2	за 2021 г.	4 608	(17 638)	(165)	(13 195)	317 047
		за 2020 г.	-	(10 911)	-	(10 911)	-
Программа лизинга, аренды пассажирских судов (сухопутные суда «река-море», земснаряды) в рамках постановления Правительства РФ от 25.12.2019 № 1825	ФМП2	за 2021 г.	-	(3)	-	(3)	-
		за 2020 г.	-	-	-	-	-
<b>Итого</b>		за 2021 г.	<b>75 801 076</b>	<b>(40 436 662)</b>	<b>(2 715 589)</b>	<b>32 648 825</b>	<b>371 873 777</b>
		за 2020 г.	<b>67 301 821</b>	<b>(37 331 341)</b>	<b>(2 506 835)</b>	<b>27 463 645</b>	<b>354 186 903</b>

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 31.12.2021, 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.

Контрагенты, выручка по которым составляет не менее 10% общей выручки Общества за 2021 г., отсутствуют.

## **10. Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью Общества**

### **Страновые и региональные риски**

#### **Страновые риски**

Долгосрочные рейтинги Российской Федерации по обязательствам в иностранной валюте, присвоенные ведущими мировыми рейтинговыми агентствами, по состоянию на 28 марта 2022 года были понижены и находятся на уровне: CC (Standard & Poor's), Ca (Moody's).

По оценке Минэкономразвития России, в 2021 г. ВВП вырос на 4,6%.

Объем Фонда национального благосостояния (ФНБ) на 01.01.2022 составил 13 трлн 565,32 млрд рублей, или 11,7% прогнозного ВВП.

Международный валютный фонд (МВФ) прогнозирует глубокую рецессию в России из-за введенных санкций.

Дальнейшему социально-экономическому развитию Российской Федерации могут препятствовать то, что специальная военная операция на Украине и связанные с ним события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения. Введение экономических санкций в отношении юридических лиц и российских граждан со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, росту ключевой ставки ЦБ РФ, существенному снижению доступности источников долгового финансирования. Введение санкций против авиационной отрасли Российской Федерации приведет к невозможности для ряда авиакомпаний-лизингополучателей отвечать по своим обязательствам перед Обществом и росту просроченной дебиторской задолженности. Оценить последствия от уже введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в среднесрочной и долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

- Экономическая нестабильность в том числе по причине введенных санкций.
- Политическая и государственная нестабильность.
- Недостаточная развитость российской банковской системы.
- Колебания в мировой экономике.

Обществу по состоянию на 28 марта 2022 года присвоены кредитные рейтинги международными рейтинговыми агентствами: Moody's – Ca; Fitch Ratings – CC, и российским рейтинговым агентством АКРА по национальной шкале для Российской Федерации на уровне AA-(RU), прогноз «Стабильный», и выпусков облигаций — на уровне AA-(RU), прогноз «Стабильный». Планы западных рейтинговых агентств отозвать рейтинги российских организаций и их подразделений в соответствии с санкциями, введенными Евросоюзом, не окажут существенного влияния на инвестиционную привлекательность Общества на

локальном внутреннем рынке.

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

### **Региональные риски**

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

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

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

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

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 намерен пересматривать свое региональное присутствие в пользу более благоприятных для ведения бизнеса регионов.

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

Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика в Тюменской области, Ямало-Ненецком автономном округе, г. Салехард и имеет 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 введением санкций против авиационной отрасли, в частности риск дефицита запасных частей, узлов для авиатранспорта;
- 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: высокая.

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 платежеспособностью 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: высокая.

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

В марте 2021 г. Центральный банк повысил размер ключевой ставки на 25 б.п. до 4,5% годовых, 23 апреля 2021 на 50 б.п. до 5% годовых, 11 июня 2021 г. на 50 б.п. до 5,50% годовых, 23 июля 2021 на 100 б.п. до 6,50% годовых, 13 сентября 2021 на 25 б.п. до 6,75%, 25 октября 2021 на 75 б.п. до 7,5%, 17 декабря 2021 на 100 б.п. до 8,5%, 11 февраля 2022 на 100 б.п. до 9,5%, 25 февраля 2022 на 1050 б.п. до 20%. 18 марта 2022 года Центральный банк принял решение о сохранении значения ключевой ставки на уровне 20% годовых. Существует вероятность дальнейших изменений ключевой ставки в 2022 году.

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: высокая.

Общество в своей деятельности подвержено риску изменения валютных курсов, в связи с тем, что в его активах и обязательствах имеют место лизинговые сделки, займы, кредиты и прочие инструменты в различных валютах. Введение экономических санкций привело, в том числе к большей волатильности курсов валют. Для минимизации вышеуказанных рисков Общество строит свою деятельность преимущественно таким образом, чтобы платежи по лизинговым сделкам осуществлялись в валюте привлеченного финансирования. Общество обеспечивает контроль удержания закрытой валютной позиции, при необходимости проводит операции хеджирования.

#### **Инфляционный риск**

Вероятность возникновения риска: средняя.

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

Анализ деятельности Общества за предшествующие периоды показал, что инфляция существенно не влияет на поступление выручки от лизинговой деятельности. Общество не является конечным потребителем услуг, поэтому бремя инфляционного воздействия фактически перекладывается на лизингополучателей. В целом, влияние инфляционных

факторов на финансовую устойчивость Общества в перспективе не представляется значительным и не прогнозируется при составлении финансовых планов Общества.

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

### **Риск ликвидности**

Вероятность возникновения риска: высокая.

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

Риск ликвидности предполагает под собой риск образования убытков вследствие неспособности компании обеспечить своевременное выполнение своих финансовых обязательств перед клиентами и контрагентами и в первую очередь может быть следствием невозможности привлечения инвестиций на запланированных условиях в запланированном объеме. 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:

- ежеквартальный расчет и контроль поддержания необходимого буфера ликвидности и горизонта выживания;
- ежедневный контроль платежной позиции;
- обеспечение доступности лимитов краткосрочного кредитования на покрытие кассовых разрывов;
- реализация мероприятий по поддержанию кредитных рейтингов
- приведение в соответствие сроков действия договоров лизинга со сроками действия кредитных договоров (в случае, если кредитный договор заключается для финансирования отдельной сделки);
- 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.

Для минимизации риска ликвидности Обществом проводятся мероприятия по наращиванию запаса текущей ликвидности путем увеличения доли инструментов открытого рынка (облигаций) в пассиве Общества.

### **Правовые риски**

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

адекватных мер, соответствующих возникшим событиям, затруднена неопределенностью развития ситуации, и параметры проводимых мероприятий будут в большей степени зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае.

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

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

##### ***Внутренний рынок:***

Общество отмечает, что сложная ситуация, вызванная пандемией нового коронавируса COVID-19, привело 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. Общество внимательно отслеживает изменение законодательства в данной области и учитывает его в рамках своей деятельности.

В то же время органы власти Российской Федерации приняли 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 подвержен 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 подвержен рискам изменения валютного законодательства иностранных государств. Общество предпринимает все необходимые меры для осуществления деятельности в полном соответствии с нововведениями иностранного законодательства.

#### **Риски, связанные с изменением налогового законодательства**

##### *Внутренний рынок:*

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

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

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

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

##### *Внешний рынок:*

Риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, Общество расценивает как минимальные. 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, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы)**

#### *Внутренний рынок*

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

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

#### *Внешний рынок*

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

### **Риски, связанные с изменением судебной практики**

#### *Внутренний рынок*

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

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

#### *Внешний рынок*

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

### **Риск потери деловой репутации (репутационный риск)**

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.

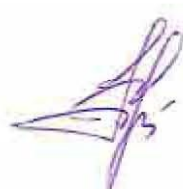
В качестве основных методов минимизации имущественного риска, используемых Обществом, следует обозначить: страхование, установка на имущество систем слежения и блокировки, дополнительное обеспечение по сделке (поручительство, залог), регулярный мониторинг технического состояния предмета лизинга, в том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



30 марта 2022 г.