

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности ООО «ГТЛК-Финанс»
за 2021 год

Москва, 2022

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «ГТЛК-Финанс».

Решением единственного участника №4/2015 от 14.04.2015 - АО «ГТЛК» было принято решение отменить ликвидацию ООО «Уральская лизинговая компания» и назначить генеральным директором Ивашина Игоря Вениаминовича.

Решением единственного участника №5/2015 от 27.04.2015 - АО «ГТЛК» было принято решение изменить фирменное наименование Общества на ООО «ГТЛК-Финанс» и утвердить новую редакцию Устава.

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «ГТЛК-Финанс».

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 125284, г. Москва, Ленинградский проспект, д.31А, стр.1, офис 21

Почтовый адрес: 125993, г. Москва, Ленинградский проспект, д. 37, корп. 1

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа: 125284, г. Москва, Ленинградский проспект, д.31А, стр.1, офис 21

Телефон: (495) 221-00-12

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «ГТЛК-Финанс» - Инспекция Федеральной налоговой службы по Чкаловскому району г. Екатеринбурга 05 мая 2004 года, основной государственный регистрационный номер 1046605195405, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 66 № 006708709

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6674135904

Код причины постановки на учет (КПП): 771401001

Правовое положение ООО «ГТЛК-Финанс», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности ООО «ГТЛК-Финанс», определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «ГТЛК-Финанс», сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал

На основании Протокола общего собрания участников от 29.08.2017 уставный капитал ООО «ГТЛК-Финанс» (далее – Общество) был увеличен до 9 216 233 790,00 (Девять миллиардов двести шестнадцать миллионов двести тридцать три тысячи семьсот девяносто) рублей за счет внесения одним из участников – АО «ГТЛК» - принадлежащими АО «ГТЛК» на праве собственности обыкновенными акциями GTLK EUROPE DESIGNATED ACTIVITY

COMPANY в количестве 99 штук номинальной стоимостью 100 евро каждая, что составляет 99% уставного капитала GTLK EUROPE DESIGNATED ACTIVITY COMPANY.

Уставный капитал ООО «ГТЛК-Финанс» оплачен полностью.

На основании изменений, внесенных в Устав Общества и зарегистрированных 04.04.2016, ООО «ГТЛК-Финанс» вправе осуществлять любые виды деятельности, не противоречащие закону с целью извлечение прибыли.

ООО «ГТЛК-Финанс» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

В течение 2021 года Общество осуществляло следующие основные виды деятельности, по которым формировались доходы и расходы по обычным видам деятельности:

- лизинговая деятельность на основании заключенного Обществом контракта на предоставление в лизинг имущества. Акт приема-передачи был подписан 28.12.2018 г.

Органами управления ООО «ГТЛК-Финанс» являются:

Общее собрание участников;

Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

В соответствии со ст. 8 п.2.1 Устава ООО «ГТЛК-Финанс» высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания участников, определены в ст. 8, п. 2.5 Устава ООО «ГТЛК-Финанс».

ООО «ГТЛК-Финанс» является дочерним обществом АО «ГТЛК», доля участия которого составляет 99,9999%.

Ивашин Игорь Вениаминович избран Генеральным директором Общества Решением единственного участника №4/2015 от 14.04.2015. На основании Протокола внеочередного собрания участников Общества от 16.04.2021 г. полномочия Ивашина И.В. продлены сроком на три года.

В 2021 году Общество действовало на основании Устава (в редакциях от 29.08.2017).

Численность работающих на 31.12.2021 г. составляет 4 человека.

2. Информация о связанных сторонах

В соответствии ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» Связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

К связанным сторонам ООО «ГТЛК-Финанс» относятся аффилированные лица в соответствии с законодательством РФ. Общество не участвует в совместной деятельности и негосударственных пенсионных фондах, действующих в интересах работников Общества.

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

АО «ГТЛК» является учредителем Общества и владеет 99,9999% долей в Уставном капитале Общества. Бенефициарный владелец у АО «ГТЛК» отсутствует, т.к. 100% акций АО «ГТЛК» принадлежит Российской Федерации в лице Министерства транспорта РФ (постановление Правительства РФ №93 от 04.02.2009 г.).

С полным перечнем аффилированных лиц ООО «ГТЛК-Финанс» как структуры АО «ГТЛК» можно ознакомиться на странице в сети Интернет <https://e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=31532>.

Информация об операциях со связанными сторонами за 2020-2021 гг. представлена ниже:

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2020 г. (руб.)		
		Объем операции, руб.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2020
Связанные стороны-резиденты РФ	Аренда	71 870,65	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	-
	Предоставление займа	20 051 912,57	Сумма займа и сумма начисленных процентов должна быть возвращена не позднее 30.06.2020	-
	Предоставление займа	38 555 506,01	Сумма займа и сумма начисленных процентов должна быть возвращена не позднее 18.03.2021	-
	Влад в имущество	744 397,78	Вклад в имущество в соответствии с Протоколом общего собрания участников	-
	Решение ликвидатора	139 650,00	Распределение имущества между участниками согласно доле участия	-
	Дивиденды	8 700 000,00	Объявлены дивиденды к распределению согласно Протокола ВОСУ	8 700 000,00
	Дивиденды	50 998 095,00	Объявлены дивиденды к распределению согласно Протокола ВОСУ	-
Высший управленческий персонал	Вознаграждение основного управленческого персонала (оплата труда, налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды)	157 944,79	Согласно условиям заключенных трудовых договоров	

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2021 г. (руб.)		
		Объем операции, руб.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2021
Связанные стороны-резиденты РФ	Аренда	72 396,97	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	-
	Предоставление займа	53 251 140,90	Сумма займа и сумма начисленных процентов должна быть возвращена не позднее 25.03.2022	-

	Предоставление займа	24 907 050,54	Сумма займа и сумма начисленных процентов должна быть возвращена не позднее 28.03.2022	-
	Услуги	110 000,00	Вознаграждение за передачу прав, срок оплаты - в течении 30 календарных дней с дат заключения доп.соглашения	-
	Распределение имущества	1 938 024,97	Распределение имущества дочернего общества между участниками согласно доле участия	-
	Дивиденды	8 700 000,00	Объявлены дивиденды к распределению	-
Связанные стороны-нерезиденты РФ	Дивиденды	1 616 358 823,20	Объявлены дивиденды к распределению согласно	-
Высший управленческий персонал	Вознаграждение основного управленческого персонала (оплата труда, налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды)	162 714,57	Согласно условиям заключенных трудовых договоров	

К основному управленческому персоналу Общества относится генеральный директор. Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались ввиду отсутствия сомнительной и безнадёжной задолженности, что подтверждено результатами инвентаризации. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Иные операции со связанными сторонами в 2021 году не проводились.

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

3.1. Порядок составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «ГТЛК-Финанс» за 2021 год составлена в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

В соответствии со ст.14 Федерального Закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская отчетность ООО «ГТЛК-Финанс» за 2021 год состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменении капитала и отчета о движении денежных средств, а также пояснений к бухгалтерскому балансу. Бухгалтерская отчетность «ГТЛК-Финанс» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности. Промежуточная отчетность составляется не позднее 30 календарных дней после окончания отчетного периода.

Состав и содержание настоящих пояснений определены Обществом самостоятельно, исходя из взаимосвязанных положений п.п. 24-27 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность

организации», норм других Положений по бухгалтерскому учету, а также пп.б п.4 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 г. №66н.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из принципа допущения непрерывности деятельности. Обществом выполнена оценка непрерывности деятельности в обозримом будущем по состоянию на 31.12.2021, по результатам которой подтвержден фактор непрерывности.

Единицы составления показателей бухгалтерской отчетности – тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2021 г. составлена с учетом следующего:

- Расходы на информационно-технологическое обслуживание относятся Обществом к расходам будущих периодов, и в бухгалтерском балансе отражаются по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

3.2. Организационно-технические аспекты ведения бухгалтерского учета Общества.

Обязанность по ведению бухгалтерского и налогового учета возложена на главного бухгалтера.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с использованием программного обеспечения «1С: Бухгалтерия 8.3».

4. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому и налоговому учету Общества с ограниченной ответственностью «ГТЛК-Финанс» (далее – Учетная политика), утвержденные приказом Общества № 1/У от 14.04.2015, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете. Материнской компанией АО «ГТЛК» не утверждены стандарты обязательные к применению дочерним обществом ООО «ГТЛК-Финанс».

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);

В случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то Общество разрабатывает соответствующий способ исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом Общество, основываясь на допущениях и требованиях, приведенных в пунктах 5 и 6 ПБУ 1/2008, использует последовательно следующие документы:

- ✓ а) международные стандарты финансовой отчетности;
- ✓ б) положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- ✓ в) рекомендации в области бухгалтерского учета.
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «ГТЛК-Финанс».

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

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Основные средства

По состоянию на 31.12.2021 у Общества имеются следующие основные средства, подлежащие отражению на балансе:

- Планшет iPad Pro 12.9 512G Wi-Fi+Cellular SpaceGray - срок полезного использования 25 месяцев;

- Смартфон Apple iPhone X 256GB Silver - срок полезного использования 61 месяц;

- Apple iPhone XS 512GB Space Gray- срок полезного использования 61 месяц.

Также имеются объекты основных средств, учтенные на забалансовых счетах:

1) полученное в аренду: офисное помещение по адресу г. Москва, Ленинградский проспект, д.31А, стр.1, офис 21;

2) переданная в лизинг по Контракту №1072143 от 02.11.2018 система телекоммуникационного оборудования, учитываемая на балансе лизингополучателя.

Доходные вложения в материальные ценности в 2021 году не производились.

Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение,

- в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ составляет денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, кроме ценных бумаг, котирующихся на фондовой бирже, котируемые по которым регулярно публикуются.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов.

В соответствии с ПБУ 19/02 единицей бухгалтерского учета финансовых вложений для обеспечения формирования полной и достоверной информации, а также для надлежащего контроля за их наличием и движением выбрана (исходя из характера, порядка приобретения и использования финансовых вложений) однородная совокупность финансовых вложений.

В 2021 г. из состава финансовых вложений Общества выбыли:

Наименование	Размер доли в уставном капитале, %	Номинальная стоимость доли, рублей	Дата выбытия дочернего Общества
ООО "Розана" (ИНН 7713590027)	5	26 569 985,22	27.04.2021

Причина выбытия – ликвидация Общества согласно Протоколу ВОСУ ООО «Розана» от 03.08.2020 г., в Лист записи ЕГРЮЛ №2217703376735 от 27.04.2021 г. внесена запись о ликвидации юридического лица.

Данные о финансовых вложениях Общества на 31.12.19 и 31.12.20 представлены ниже:

Наименование финансового вложения	Стоимость доли на 31.12.20, руб.	Стоимость доли на 31.12.21, руб.	Дата перехода/приобретения доли Обществом
ООО "ГТЛК-1520" (ИНН 7714435063)	12 200,00	12 200,00	15.11.2018
ООО "ЛОДЖИК ЛЭНД" (ИНН 7707759317)	490,00	490,00	28.03.2018
ООО "СУХОЙ ПОРТ ЮЖНОУРАЛЬСКИЙ" (ИНН 7714434214)	8 200,00	8 200,00	31.10.2018
ООО «ГТЛК-ИНВЕСТ» (ИНН 7714384845)	40 200,00	40 200,00	18.04.2016
GTLK ASIA LIMITED	6 827,37	6 827,37	05.09.2018
GTLK Europe	9 215 272 170,00	9 215 272 170,00	15.09.2017
ООО "РОЗАНА" (ИНН 7713590027)	26 569 985,22	-	25.04.2019

Проверка на обесценение имеющихся у Общества финансовых вложений по сумме чистых активов в динамике и иным параметрам показала необходимость размер резерва под обесценение финансовых вложений, установленный по итогам 2020 года по утвержденной Обществом Методикой проведения проверки на обесценение финансовых вложений на 31 декабря отчетного года, оставить без изменений.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные ООО «ГТЛК-Финанс» в отчетном году, но относящиеся и к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

В 2021 г. к таким расходам относятся лицензия на право использования "Контур-Экстерн" СКЗИ, ИТС ИП "1С: Предприятие", а также услуги по выпуску квалифицированного сертификата юридическому лицу сроком на 1 год на имя генерального директора и иных сотрудников Общества в рамках исполняемых ими обязанностей сроком на 1 год.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «ГТЛК-Финанс» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Резерв по сомнительным долгам в 2021 году не создавался ввиду отсутствия сомнительной и безнадёжной задолженности, что подтверждено результатами инвентаризации.

Уставный, добавочный и резервный капиталы

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников.

Общим собранием участников Общества не менее двух третей голосов от общего числа голосов всех участников принимается решение о внесении вкладов в имущество Общества. Вклады в имущество вносятся денежными средствами, ценными бумагами и другими вещами или имущественными правами либо иными правами, имеющими денежную оценку.

Общее собрание участников Общества вправе ежеквартально принимать решение о распределении своей чистой прибыли между участниками Общества. Решение об определении части прибыли Общества, распределяемой между участниками Общества, принимается общим собранием участников Общества

Часть прибыли Общества, предназначенная для распределения между его участниками, распределяется пропорционально их долям в уставном капитале Общества.

Общество не вправе принимать решение о распределении прибыли между участниками в случаях, предусмотренных Уставом Общества.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ООО «ГТЛК-Финанс» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

В 2021 году Общество осуществляло лизинговую деятельность, облагаемую НДС.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «ГТЛК-Финанс» использует метод начисления.

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Постоянные налоговые активы и обязательства формируются по следующим направлениям:

- имущественные вклады в дочерние общества;
- прибыль контролируемых иностранных компаний (КИК), подлежащая включению при определении налоговой базы Общества по налогу на прибыль.

Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль 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.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Прибыль КИК определяется по данным ее финансовой отчетности с особенностями, специально установленными НК РФ, в доле, соответствующей доле участия контролирующего лица. При этом датой получения дохода считается 31 декабря календарного года, следующего за налоговым периодом, на который приходится дата окончания финансового года КИК. Определенная сумма прибыли по КИК подлежит отражению в составе внереализационных доходов.

Признание доходов

Доходы ООО «ГТЛК-Финанс» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по

методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в виде положительной и отрицательной курсовой разницы.

Инвентаризация активов и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень активов и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением Генерального директора ООО «ГТЛК-Финанс».

5. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

5.1. Дебиторская задолженность

Показатель строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2021 составляет 11 635 тыс. руб.

Информация о структуре и величине данного показателя баланса представлено в таблице.

№ п/п	Организация-должник	Сумма на 31.12.21 (тыс. руб.)	Сумма на 31.12.20 (тыс. руб.)
	Краткосрочная дебиторская задолженность, в т.ч.:	11 635	20 661
1	ГБУ НО "НГОТРК "ННТВ"	8 328	9 134
2	ООО "ГТЛК-1520"	-	8 700
3	КА Г. МОСКВЫ "ПАРАГРАФ"	2 220	3 500
4	ПАО "МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК"	93	-
5	БАНК ВТБ (ПАО)	988	-
	Долгосрочная дебиторская задолженность, в т.ч.:	-	8 328
1	ГБУ НО "НГОТРК "ННТВ"	-	8 328

Резерв по сомнительным долгам Обществом не формировался ввиду отсутствия сомнительной и безнадёжной задолженности, что подтверждено результатами инвентаризации.

5.2. Денежные средства и денежные эквиваленты

Структура показателя строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» состоит из одного расчетного счета, сальдо по которому на 31.12.2021 составляет 1 523 517 тыс. руб., в том числе размещенные в депозит денежные средства сроком до 3- месяцев в размере 1 523 511,00 тыс. руб. учтенные в качестве денежного эквивалента.

В отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущей деятельности отражены потоки поступивших лизинговых платежей в размере 6 977 тыс. руб. и вознаграждение за замену стороны в обязательстве в размере 92 тыс.руб. (строка 4111), а также оплата общехозяйственных расходов, налогов, полученных и уплаченных процентов. В составе строки 4119 отражены выплаченные банком проценты от размещения свободных денежных средств

НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей, вносимых в бюджетную систему РФ или возмещаемых из нее, показан свернуто в составе прочих поступлений по строке 4129 и рассчитан по следующей формуле:

	На 31.12.21	На 31.12.20
НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, руб.	1 413 843	312 062
НДС, возмещаемый из бюджета РФ, руб.	-	-
НДС в составе платежей поставщикам и подрядчикам и платежей, вносимых в бюджетную систему РФ, руб.	407 160	15 551
Платежи по НДС в бюджет РФ, руб.	1 526 813	1 280 841
НДС по строке 4119	-	-
НДС по строке 4129	520 130	984 330

В составе строки 4129 также перечисленные в федеральный бюджет пени по налогу на прибыль организаций с доходов в виде прибыли КИК в размере 4 110 538 руб.

В составе денежных потоков от инвестиционной деятельности по строке 4214 отражены дивиденды ООО «ГТЛК 1520» и GTLK EUROPE. Средства, полученные при распределении имущества дочернего общества ООО «Розана» при его ликвидации, отражены по строке 4212 Отчета о движении денежных средств.

В составе денежных потоков от финансовой деятельности отражены поступления и платежи по займам. Погашение процентов по займам в размере 3 196 тыс. руб. отражено в составе текущей деятельности по строке 4123.

5.3. Финансовый вложения

Показатель финансовых вложений Общества в 2021 отражен по строкам 1170 и 1240 баланса. К внеоборотным финансовым вложениям отнесены следующие активы:

№ п/п	Наименование актива	Кол-во	Сумма на 31.12.21 (тыс. руб.)	Сумма на 31.12.20 (тыс. руб.)
1	Акции GTLK EUROPE DESIGNATED ACTIVITY COMPANY	99	9 215 272	9 215 272
2	Вклад в уставный капитал дочернего Общества ООО «ГТЛК-ИНВЕСТ»		40	40
3	Вклад в уставный капитал дочернего Общества GTLK ASIA LIMITED		7	7
4	Вклад в уставный капитал ООО «ГТЛК-1520»		12	12
5	Вклад в уставный капитал ООО «Розана»		-	26 570
6	Вклад в уставный капитал ООО "СУХОЙ ПОРТ ЮЖНОУРАЛЬСКИЙ"		8	8
7	Вклад в уставный капитал ООО "ЛОДЖИК ЛЭНД"		0,5	0,5
8	Гарантийный депозит		600	600
ИТОГО			9 215 940	9 242 510

Проверка наличия условий устойчивого существенного снижения стоимости и обесценения финансовых вложений на основании чистых активов и иных показателей по итогам 2018, 2019, 2020 и 2021 г. обусловило отражение в бухгалтерской отчетности следующих финансового вложения за вычетом созданного резерва под обесценение:

Финансовое вложение в УК	Дата принятия к учету	Сумма созданного резерва на отчетную дату (31.12.21), тыс. руб.	Сумма созданного резерва на отчетную дату (31.12.20), тыс. руб.	Сумма созданного резерва на отчетную дату (31.12.19), тыс. руб.
ГТЛК-1520 ООО	15.11.2018	-	резерв восстановлен	12
ЛОДЖИК ЛЭНД ООО	28.03.2018	-	-	0,5
СУХОЙ ПОРТ ЮЖНОУРАЛЬСКИЙ ООО	31.10.2018	-	-	8
ООО «Розана»	25.04.2019		24 392	-
ИТОГО сумма созданного резерва под обесценение		-	24 392	21

По дочернему обществу ООО «ГТЛК-1520» сумма резерва на 31.12.2020 г. восстановлена в доходы общества на основании улучшения финансового состояния

общества, суммы резервов по ООО «Лоджик Лэнд» и ООО «Сухой порт Южноуральский» оставлены без изменений.

Резерв в размере 24 392 тыс. руб., созданный под дочернее общество ООО «Розана», восстановлен в доходах Общества в связи с ликвидацией дочернего общества (Лист записи ЕГРЮЛ от 27.04.2021 г.).

Для ООО «ГТЛК-Финанс» вложение в GTLK EUROPE DAC является ключевой инвестицией, в обозримом будущем не рассматривает возможность продажи полностью или частично такого актива, что также подтверждается долгосрочной программой развития материнской компании АО «ГТЛК». Иные формы получения экономических выгод, получаемых в настоящее время, также не предполагают получения налогооблагаемого дохода в обозримом будущем (получаемые дивиденды облагаются налогом на прибыль по ставке 0%; кроме того, прогнозировать возможную величину таких дивидендов с достаточной степенью надежности не представляется возможным).

В связи с этим на основании положений п. 4, п. 8, п. 11 и п. 15 ПБУ 18/02 разница между балансовой стоимостью финансового вложения в GTLK EUROPE DAC и его налоговой стоимостью не относится к временным разницам и не образует отложенное налоговое обязательство.

Данная позиция согласуется с нормами МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

В информационном письме Минфина России от 28.12.2018 № ИС-учет-13 в связи с внесением Приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н изменений в ПБУ 18/02 отмечается, что «основная причина изменений - приведение правил бухгалтерского учета налоговых обязательств и связанных с ними объектов бухгалтерского учета в соответствие с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

В составе оборотных финансовых активов на 31.12.2021 отражен гарантийный депозит в размере 600 000,00 руб., пролонгированный до 09.12.2022 г.

5.4. Прочие активы

Показатель строк 1190 «Прочие внеоборотные активы» отсутствует, а строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса составляет 34 тыс. руб.

Структура вышеуказанного отчетного показателя на 31.12.2020 и 31.12.2021 представлена в таблице:

№ п/п	Содержание	Сумма на 31.12.21(тыс. руб.)	Сумма на 31.12.20(тыс. руб.)
	Долгосрочная, в т.ч. (строка 1190)	-	34
1	Расходы будущих периодов	-	34
	Краткосрочная, в т.ч.: (строка 1260)	34	48
1	Расходы будущих периодов	34	48

5.5. Капитал и резервы

Уставный капитал ООО «ГТЛК-Финанс» составляет 9 216 233 790,00 руб.

Решением единственного участника №7/2015 от 07.09.2015 - АО «ГТЛК» на основании п.6.9 раздела 6 Устава ООО «ГТЛК-Финанс» внесен вклад в имущество в размере 1 000 000,00 руб. (Один миллион). Согласно п. 68 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, данный вклад в имущество отражен в составе добавочного капитала Общества.

5.6. Кредиты и займы

По результатам проведенной инвентаризации расчетов по кредитам и займам задолженность, числящаяся на счетах бухгалтерского учета, отсутствует.

В составе краткосрочной кредиторской задолженности у Общества отражено:

№ п/п	Организация	Сумма на 31.12.21 (тыс. руб.)	Сумма на 31.12.20 (тыс. руб.)	Срок возврата
1	Кредиторская задолженность – всего, в т.ч.:	26 155	109 207	
	ИФНС РОССИИ № 14 ПО Г. МОСКВЕ	26 155	108 829	28.03.22/ 28.03.21
	ИФНС РОССИИ № 14 ПО Г. МОСКВЕ	-	378	25.03.20

Указанная выше задолженность подтверждена декларацией по налогу на прибыль за 2021 г. и налоговыми регистрами по контролируемым иностранным компаниям.

5.7. Прочие обязательства

Показатели строк 1450 и 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса на 31.12.21 отсутствуют.

По условиям ДС №2 от 28/10/20 к Контракту №1072143 от 02.11.2018 с ГБУ НО «НГОТРК «ННТВ» выкуп будет осуществлен после оплаты всех лизинговых платежей, т.е. не ранее 30.11.2022 г.

1) по строке 1550:

- отложенный НДС по договору лизинга – 0,25 тыс. руб.

Будущие доходы по договору лизинга, по условиям которого балансодержателем предмета лизинга является лизингополучатель, ожидаемые к получению в течение 12 месяцев отражены по строке 1530 «Доходы будущих периодов» в сумме 1,25 тыс. руб.

5.8. Оценочные обязательства

Показатель строки 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса на 31.12.21 составляет 24 тыс. руб. – оценочное обязательство на оплату отпусков.

В соответствии с учетной политикой Общества оценочное обязательство по расходам на оплату отпусков формируется на 31 декабря каждого года.

Расчет оценочного обязательства по предстоящим расходам на оплату отпусков сотрудников 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».

Величина оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков рассчитывается бухгалтером Общества в разрезе каждого работника как произведение среднего дневного заработка на количество дней неиспользованного отпуска, накопленных работником за отчетный период.

Формирование оценочного обязательства по предстоящим расходам на оплату отпусков производится с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды, которые подлежат начислению на соответствующие суммы оценочных обязательств в соответствии с Федеральным законом от 24.07.09 № 212-ФЗ и Федеральным законом от 08.12.10 № 331-ФЗ.

6. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

6.1. Доходы Общества

Доходы Общества за 2021 год составили **1 630 734** тыс. руб., за 2020 год – **67 788** тыс. руб.

Структура доходов Общества представлена в таблице ниже.

Наименование (статья) дохода	Строка ОФР	за 2021 год (тыс. руб.)	за 2020 год (тыс. руб.)
Лизинговый платежи	2110	7 573	7 612
Доходы от участия в других организациях	2310	1 616 359	59 838
Проценты к получению	2320	6 710	326
Прочие доходы	2340	92	12

6.2. Расходы Общества

Общая величина расходов Общества за 2021 г. составляет **59 231** тыс. руб.

Структура расходов по элементам затрат представлена в таблице.

Наименование показателя	за 2021 год (тыс. руб.)	за 2020 год (тыс. руб.)
Материальные затраты и услуги	-	-
Расходы на оплату труда, в т.ч. основного управленческого персонала	666 125	703 121
Отчисления на социальные нужды, в т.ч. основного управленческого персонала	206 38	212 37
Амортизация	37	37
Арендные платежи	60	60
Прочие затраты	58 262	32 314
ИТОГО по элементам	59 231	33 338

Структура расходов Общества за 2020 и 2021 год по статьям затрат представлена ниже:

Наименование (статья) расходов	2021 год (тыс. руб.)	2020 год (тыс. руб.)
1. Себестоимость продаж	6173	6 205
2. Коммерческие расходы	-	-
3. Управленческие расходы	1 202	1 229
Оплата труда	666	703
Отчисления на социальные нужды	206	212
Аудит	155	159
Прочие	175	155
ИТОГО расходы по обычным видам деятельности	7 375	7 434
4. Проценты к уплате	3 196	607
5. Прочие расходы	48 660	25 297
Курсовые разницы	45 063	-
Выбытие финансового актива	239	-
Прочее (резервы и т.д.)	3 358	25 297
ВСЕГО РАСХОДЫ	59 231	33 338

6.3. Формирование финансового результата и учет расчетов по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете либо 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

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. Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Величина текущего налога на прибыль показывается в отчете о финансовых результатах в сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Получение имущества в виде денежных средств от ликвидации дочернего общества ООО «Розана», не было квалифицировано как дивиденды, т.к. не превысило размер вклада, внесенного при приобретении данного финансового вложения. Таким образом ООО «ГТЛК-Финанс» не является налоговым агентом, который должен самостоятельно рассчитать сумму налога по ставке 13% для перечисления в федеральный бюджет.

В таблице приведен порядок формирования финансового результата Общества за 2021 год:

Показатель	2021 год (тыс. руб.)	2020 год (тыс. руб.)	2019 год (тыс. руб.)
Прибыль (убыток) до налогообложения (подлежащая обложению по ставке 20%)	(44 856)	(25 358)	(26 954)
Прибыль (убыток) до налогообложения (дивиденды по ставке 0%)	1 616 359	59 698	1 013 320
Прибыль (убыток) до налогообложения (подлежащая обложению по ставке 13%)	-	110	-
Текущий налог на прибыль (по ставке 20%)	(26 155)	(23 705)	(3 959)
Текущий налог на прибыль (по ставке 13%)	-	(14)	-
Отложенные налог на прибыль	1 265	4 923	477
в т.ч. ОНА текущего периода	1 258	4 915	482
ОНО текущего периода	7	7	(5)
Налоговые санкции (в т.ч. за прошлые налоговые периоды)	(50 505)	(34 131)	(2)
Чистая прибыль (убыток) отчетного года	1 496 108	(18 477)	982 882

Величина отложенного налога на прибыль включает в себя:

- погашенную в отчетном периоде временную разницу, обусловленную разницей в учете при принятии основных средств, в размере 7,4 тыс. руб.;
- признанием и списанием в учете отложенных налоговых активов по созданным/восстановленным резервам под обесценение финансовых вложений, отпусков, а также убытка текущего периода.

6.4. Чистые активы

Величина чистых активов Общества рассчитана в соответствии с Приказом Минфина РФ от 28.08.14 №84н «Об утверждении стоимости чистых активов». Величина чистых активов Общества на 31.12.2021 год составила 10 731 670 тыс. руб., на 31.12.2020 год составила 9 235 562 тыс. руб., на 31.12.2019 год составила 9 254 040 тыс. руб.

Расчет чистых активов Общества произведен в соответствии с порядком определения чистых активов (утв. Приказом Минфина РФ от 28.08.14 №84н) с учетом доходов будущих периодов, признанных Обществом в связи с заключением контракта на предоставление в лизинг системы телекоммуникационного оборудования, учитываемого на балансе лизингополучателя.

По состоянию на 31.12.21 доходы будущих периодов составили 1,25 тыс. руб., которые показаны в бухгалтерском балансе по строкам:

1530 «Доходы будущих периодов», подстрока Будущие доходы по договорам лизинга, по условиям которых балансодержателем предмета лизинга является лизингополучатель» в сумме 1,25 тыс. руб. (в части доходов будущих периодов от выкупа имущества по действующему Контракту на оказание лизинговых услуг, подлежащих признанию в текущих доходах в течение 12 месяцев после отчетной даты).

7. Обеспечения выданные

Величина выданного обеспечения Банку ВТБ (ПАО) по Договору поручительства от 30.05.2016 за АО «ГТЛК» составляла 14 193 217 107,78 руб. По состоянию на 31.12.2020 обеспечиваемая данным поручением сумма составляла 527 067 303,17 руб., на 31.12.2021 обеспечение прекращено в связи с полным погашением обязательств основным должником.

Величина полученной от ПАО "МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК" банковской гарантии в обеспечение обязательств по Контракту №1072143 от 02.11.2018 с ГБУ НО «НГОТРК «ННТВ» по состоянию на 31.12.2018 составляла 1 123 424,40 руб. В связи с выполнением Обществом обязательств по передаче имущества в лизинг размер банковской гарантии снижен до 224 684,80 руб. Гарантия действует до 10.12.2022 г. включительно.

ООО «ГТЛК-Финанс» по Договору купли-продажи доли в Уставном капитале Общества от 20.03.2018 приобрело 100 % в уставном капитале ООО «Лоджик Лэнд» ранее переданную в залог АО «ГТЛК» на основании договора залога доли в уставном капитале. В соответствии с п.1 ст.353 Гражданского кодекса Российской Федерации залог на проданную долю сохраняется. На 31.12.2021 сумма залога составила 490,00 руб. Также в залог передана доля в уставном капитале ООО "ГТЛК-1520" номинальной стоимостью 100 руб., залогодержателем является ПАО Банк "ВТБ".

8. События после отчетной даты

При формировании финансовых показателей деятельности Общества за 2021 год принимались во внимание финансовые показатели контролируемых иностранных компаний Общества. По результатам выполненных Обществом расчетов финансовые показатели этих компаний оценены как приводящие к финансовым последствиям в части формирования налога на прибыль ООО «ГТЛК-Финанс»:

- по данным финансовой отчетности контролируемой иностранной компании STLC EUROPE THIRTEEN LEASING LIMITED за 2020 год величина прибыли, соответствующая

доле контролирующего лица, подлежащая включению в базу по налогу на прибыль Общества составила 130 822 637,00 руб.

Подтверждение произведенных расчетов раскрыто Обществом в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за 2021 год.

С 01.01.2022 положения учетной политики Общества подлежат изменению в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Учет аренды", утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. N 106н. Положения стандарта Обществом досрочно не применялись. При переходе на новый стандарт согласно п.51 ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца года, начиная с отчетности за который применяется указанный стандарт, Общество не будет осуществлять ретроспективный пересчет, предусмотренный п.49 стандарта, или метод отражения разниц на нераспределенной прибыли согласно п.50 стандарта. Соответственно, последствия перехода на ФСБУ 25/2018 не скажутся на показателях отчетности ООО «ГТЛК-Финанс» за 2021 год.

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. На текущий момент Общество располагает достаточными ресурсами, что позволяет руководству по-прежнему иметь достаточные основания ожидать продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и далее в обозримом будущем и что допущение о непрерывности деятельности остается обоснованным.

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

Другие существенные события после отчетной даты, без знания о которых невозможна достоверная оценка пользователями бухгалтерской отчетности финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества, отсутствуют.

Иные события после отчетной даты, требующие корректировки показателей отчетности, отсутствуют.

По данным оценки, проведенной Обществом на 31.12.2021, не существует и не предвидится после отчетной даты обстоятельств, препятствующих непрерывности деятельности в обозримом будущем.

Генеральный директор

Ивашин И.В.

Главный бухгалтер

« 31 » марта 2022 года

Кречетова Е.Ю.

