

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023
и отчету о финансовых результатах за 2023 год
ООО «Сапфир 7452»

Москва, 2023

1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Сапфир-7452» (в дальнейшем — Организация).

Сокращенное наименование: ООО «Сапфир-7452».

Место нахождения: 125284, Российская Федерация, г. Москва, Ленинградский пр-т, д. 31А, стр. 1, этаж 25, помещение 1/7.

Общество зарегистрировано ИФНС России по Чкаловскому району г. Екатеринбурга 05.05.2004 05.05.2004 за основным государственным регистрационным номером 1046605195405.

Первоначальное наименование Общества – ООО «Уральская лизинговая компания». Решением общего собрания участников от 21.04.2022 утверждена новая редакция Устава, в соответствии с которой наименование Общества изменено на ООО «Сапфир-7452».

Общество с 12.05.2015 состоит на учете в Инспекции ФНС по г. Москве № 14 с ИНН 6674135904 и КПП 771401001.

В 2023 г. Общество действует на основании Устава, утвержденного решением общего собрания участников от 21.04.2022 и зарегистрированного 06.05.2022 МИ ФНС России № 46 по г. Москве.

Уставный капитал Общества составляет 9 216 233 790 руб.

Участниками Общества являются две организации с долями 99% (контролирующая организация) и 1% в уставном капитале.

Основными видами деятельности Общества являются:

предоставление имущества в аренду и в финансовую аренду (лизинг), в том числе предоставление в аренду судов на условиях бербоут-чартера.

капиталовложения в ценные бумаги.

Осуществляемые Организацией виды деятельности лицензированию не подлежат.

Списочная численность работающих на 31.12.2023 составляет 11 чел.

Органами управления Организации в соответствии с действующим гражданским законодательством и действующим уставом являются:

общее собрание участников;

единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

Генеральный директор – Ивашин И.В. (избран генеральным директором решением единственного участника № 4/2015 от 14.04.2015, решением внеочередного собрания участников от 16.04.2021 полномочия продлены на 3 года).

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 «Сапфир-7452» относятся аффилированные лица в соответствии с законодательством РФ (в том числе контролирующая компания, дочерние и зависимые общества, организации, входящие в ту же группу лиц, что и Общество).

Контролирующей компанией является участник Общества, которому принадлежит доля в размере 99% от уставного капитала.

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.

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

Таблица (тыс. руб.)

Контрагент	Содержание операции	Остаток на 31.12.2022	Предоставление	Погашение	Остаток на 31.12.2023
Контролирующая компания	Предоставление займа	6 241 016	-	(6 241 016)	-
	Проценты по займу	82 457	61 278	(143 735)	-
Дочерняя организация	Предоставление займа (срок возврата – 2024 г.)	-	1 000	-	1 000
	Проценты по займу	-	23	-	23
Организация принадлежит к той же группе лиц, что и Общество	Дивиденды	-	4 568	4 568	-

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

Таблица (тыс. руб.)

Контрагент	Содержание операции	Остаток на 31.12.2022	Предоставление	Погашение	Остаток на 31.12.2023
Контролирующая компания	Получение займов (сроки возврата – с 2025 г. по 2038 г.)	(10 995 388)	(19 152 038)	402 703	(29 744 723)
	Проценты по займу	(263 862)	(3 150 896)	2 755 981	(658 777)
	Приобретение ценных бумаг (облигации)	-	(18 022 038)	18 022 038	-
	Договоры купли-продажи предметов аренды с рассрочкой платежа	(1 676 749)	(188 828)	271 116	(1 594 461)
	Договоры лизинга (предоставление имущества в лизинг)	-	(120 700)	120 700	-
Организация принадлежит к той же группе лиц, что и Общество	Субаренда офисного помещения	-	(1 038)	1 038	-

Расчеты со связанными сторонами осуществлялись денежными средствами.

Кредиторская и дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами является текущей, сомнительная дебиторская задолженность и задолженность, не реальная ко взысканию, отсутствует.

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

Таблица (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	2023 г.
Денежные потоки от текущих операций		

Наименование показателя	Код	2023 г.
Поступления		
<i>от перепродажи финансовых вложений</i>	4113	6 374 654
Платежи		
<i>поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги</i>	4121	(865)
<i>процентов по долговым обязательствам</i>	4123	(2 856 565)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления		
<i>дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях</i>	4214	4 658
Платежи		
<i>в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов</i>	4221	(271 116)
<i>в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам</i>	4223	(18 023 038)
Поступления		
<i>получение кредитов и займов</i>	4311	19 152 038
Платежи		
<i>в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов (связанные стороны)</i>	4323	(402 703)

К основному управленческому персоналу Общества относится генеральный директор.

Краткосрочные вознаграждения, выплаченные управленческому составу за 2023 г., составили:

оплата труда – 6 647 тыс. руб.;

НДФЛ – 1 056 тыс. руб.;

страховые взносы – 1 464 тыс. руб.

Ожидаемая выплаты на 2024 г. – 7 805 тыс. руб. (без учета страховых взносов на обязательное социальное страхование).

Долгосрочные выплаты основному управленческому персоналу не предусмотрены.

Иные операции со связанными сторонами в 2023 году не проводились.

3. Порядок составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «Сапфир-7452» за 2023 год сформирована в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

В соответствии со ст.14 Федерального Закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская отчетность ООО «Сапфир-7452» за 2023 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 ООО «Сапфир-7452» 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 п.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 31.12.2023, по результатам которой подтвержден фактор непрерывности.

Единицы составления показателей бухгалтерской отчетности – тыс. руб.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогового учета утверждена приказом генерального директора.

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

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 г. составлена с учетом следующего:

1. Поскольку основным видом деятельности Общества является предоставление имущества в аренду и лизинг, предметы операционной аренды и инвестиции в аренду являются для Общества основными видами активов.

В связи с этим в бухгалтерском балансе предметы операционной аренды показаны строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности». В состав данного показателя бухгалтерского баланса включаются как предметы операционной аренды, находящиеся в собственности Общества, так и предметы операционной аренды, арендованные (полученные в лизинг) для предоставления в аренду (права пользования активами).

Исходя из данного подхода, в бухгалтерском балансе на 31.12.2023 скорректированы сравнительные показатели строк 1150 и 1160 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022.

Инвестиция в аренду классифицируется Обществом как внеоборотный актив без выделения краткосрочной части и представляется в бухгалтерском балансе, учитывая отсутствие в нем соответствующей статьи, по отдельной подстроке к группе статей 1170 «Финансовые вложения», рассматривая ее как наиболее уместную группу статей для представления соответствующей информации из числа имеющихся в форме бухгалтерского баланса, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н и обязательной к применению на территории РФ.

Подход Общества основан на Рекомендации Р-147/2023-ОК Лизинг «Инвестиция в аренду в бухгалтерском балансе» (утверждена Отраслевым комитетом по лизингу Фонда «НРБУ «БМЦ» 13.03.2023).

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

Курс евро на 31.12.2023 – 99,1919 руб., на 31.12.2022 составляет 75,6553 руб., на 31.12.2021 – 84,0695 руб.

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

3. В отчете о финансовых результатах свернуто представляются данные о следующих прочих доходах и прочих расходах:

доходы и расходы, возникающих при переоценке до рыночной стоимости ценных бумаг, по которым определяется текущая рыночная стоимость;

доходы и расходы в виде курсовой разницы;

доходы и расходы, возникающие при признании и восстановлении оценочных резервов (в том числе резерва под ожидаемые кредитные убытки).

В бухгалтерской отчетности за 2023 г. Обществом проведены корректировки сравнительных показателей бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022 и отчета о финансовых результатах за 2022 г., связанные:

с последовательным представлением операций по сделкам РЕПО как операций выбытия ценных бумаг без прекращения их признания в соответствии с положениями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», с учетом норм ПБУ 19/02 и ПБУ 15/2008, а также положениями учетной политики Общества (в связи с этим переданные по сделкам РЕПО ценные бумаги показаны в составе финансовых вложений, а не в составе дебиторской задолженности, скорректированы доходы и расходы по этим ценным бумагам, связанные с их переоценкой до рыночной стоимости и начислением купонного дохода);

с представлением предметов операционной аренды в составе доходных вложений в материальные ценности;

с корректировкой подразделения задолженности по договорам купли-продажи с рассрочкой платежа на долгосрочную и краткосрочную.

В бухгалтерской отчетности за 2023 г. Общество представляет часть прочих доходов и прочих расходов, а также отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в сальдированных суммах. В целях обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности скорректированы соответствующие сравнительные показатели по состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2021 в бухгалтерском балансе, а также сравнительные показатели отчета о финансовых результатах за 2022 г.

Информация о проведенных корректировках вступительных показателей бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022 представлена в таблице.

Таблица (тыс. руб.)

Наименование показателя бухгалтерского баланса	Строка	на 31.12.2022		
		После корректировки	До корректировки	Корректировка
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	-	2 292 782	(2 292 782)
Доходные вложения в материальные ценности	1160	2 292 782	-	2 292 782
Финансовые вложения	1170	21 060 811	14 330 836	6 729 975
Отложенные налоговые активы	1180	-	93 749	(93 749)
Итого по разделу I	1110	23 353 716	16 717 491	6 636 225
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	252 960	6 811 486	(6 558 526)
Итого по разделу II	1200	7 135 184	13 693 711	(6 558 527)
БАЛАНС	1600	30 488 901	30 411 202	77 699
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 770 106	1 608 186	161 920
Итого по разделу III	1300	10 987 340	10 825 420	161 920
Отложенные налоговые обязательства	1420	58 702	142 923	(84 221)
Прочие обязательства	1450	1 699 216	1 510 749	188 467
Итого по разделу IV	1400	12 753 306	12 649 060	104 246
Кредиторская задолженность	1520	158 476	346 943	(188 467)
Итого по разделу V	1500	6 748 255	6 936 723	(188 468)
БАЛАНС	1700	30 488 901	30 411 202	77 699

Информация о проведенных корректировках вступительных показателей бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 представлена в таблице.

Таблица (тыс. руб.)

Наименование показателя бухгалтерского баланса	Строка	на 31.12.2021		
		После корректировки	До корректировки	Корректировка
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Отложенные налоговые активы	1180	6 644	6 657	(13)
Итого по разделу I	1110	9 221 975	9 221 989	(13)

Наименование показателя бухгалтерского баланса	Строка	на 31.12.2021		
		После корректировки	До корректировки	Корректировка
БАЛАНС	1600	10 757 785	10 757 799	(13)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 770 106	1 608 186	161 920
Итого по разделу III	1300	10 987 340	10 825 420	161 920
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	13	(13)
Итого по разделу IV	1400	-	13	(13)
БАЛАНС	1700	10 757 785	10 757 799	(13)

Информация о проведенных корректировках вступительных показателей отчета о финансовых результатах за 2022 г. представлена в таблице.

Таблица (тыс. руб.)

Наименование показателя бухгалтерского баланса	Строка	за 2022 г.		
		После корректировки	До корректировки	Корректировка
Выручка	2110	828 542	780 903	47 639
Валовая прибыль (убыток)	2100	737 548	689 909	47 639
Прибыль (убыток) от продаж	2200	720 601	672 962	47 639
Прочие доходы	2340	1 571 023	1 639 755	(68 732)
Прочие расходы	2350	678 888	871 430	192 542
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	449 442	277 993	171 449
Налог на прибыль	2410	(193 666)	(184 138)	(9 528)
отложенный налог на прибыль	2412	(65 315)	(55 787)	(9 528)
Чистая прибыль (убыток)	2400	255 735	93 815	161 920

4. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

4.1. Доходные вложения в материальные ценности

Поскольку предоставление имущества в аренду и лизинг для Общества является основным видом деятельности, объекты операционной аренды и иные активы, предназначенные для передачи в аренду, в бухгалтерском балансе отражаются по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности».

Доходные вложения в материальные ценности по состоянию на 31.12.2023 включают в себя: предметы операционной аренды (водные суда проекта RSD59);

права пользования активами (водные суда проекта RSD59), предметы аренды по которым предоставлены в операционную аренду (раздел 4.2 настоящих Пояснений).

Учет основных средств, включая основные средства, отраженные в составе показателя строки 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» (предметы операционной аренды), ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», а в отношении прав пользования активами – ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В соответствии с учетной политикой ФСБУ 6/2020 не применяется к активам, отвечающим признакам основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб. (несущественные активы), за исключением предметов операционной аренды и иных объектов, предназначенных для передачи в аренду. Затраты на приобретение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

При первоначальном и последующем признании объекты основных средств, включая объекты инвестиционной недвижимости, оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств формируются в зависимости от способа и (или) особенностей приобретения (поступления) основных средств в соответствии с положениями ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (доход) Обществу.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств определяется как величина, которую Общество получила бы в случае выбытия этого объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие. Причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования.

Проверка на необходимость пересмотра элементов амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) проводится в конце отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений, т.е. перспективно.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Информация о наличии и движении предметов аренды в составе доходных вложений в материальные ценности приведена в разделе 1 Приложений к настоящим Пояснениям.

Изменение первоначальной стоимости доходных вложений в материальные ценности в результате капитального ремонта, модернизации, реконструкции и частичной ликвидации в 2023 г. и в 2022 г. отсутствовало.

Пригодные к использованию, но временно не используемые объекты доходных вложений в материальные ценности, отсутствуют.

Срок полезного использования судов проекта RSD59 – 300 мес.

Ликвидационная стоимость судов проекта RSD59 определяется как стоимость материальных ценностей (металлолом), которые могут быть получены при демонтаже и разборке водных судов.

В результате проверки элементов амортизации по состоянию на 31.12.2023 сроки полезного использования судов проекта RSD59 не пересматривались, была пересмотрена ликвидационная стоимость. Первоначальная общая ликвидационная стоимость судов проекта RSD59 составляла 42 430 тыс. руб., после пересмотра – 93 350 тыс. руб. (увеличение на 50 920 тыс. руб.).

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

Общество провело проверку на обесценение предметов операционной аренды по состоянию на 31.12.2023. Возмещаемая стоимость судов проекта RSD59 определялась как их справедливая стоимость по отчетам независимых оценщиков. Обесценение предметов операционной аренды на 31.12.2023 отсутствует.

Предметы операционной аренды Общества (суда проекта RSD59) предоставлены в залог в обеспечение обязательств Общества по договорам на их приобретение с рассрочкой платежа.

Информация о балансовой стоимости предметов операционной аренды приведена в таблице.

Таблица (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Операционная аренда, в том числе:	2 199 586	2 292 782
Водные суда	2 199 586	2 292 782

4.2. Права пользования активами и обязательства по аренде

В соответствии с учетной политикой Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене, значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, Общество не признает предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (т.е. стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество как арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов (предметы аренды с низкой стоимостью).

В указанных случаях арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды на последнее число месяца.

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

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

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

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

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин (без учета НДС).

Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

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

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

В составе прав пользования активами Обществом учитываются водные суда проекта RSD59, полученные в лизинг и предоставленные Обществом в операционную аренду.

Информация о наличии и движении прав пользования активами в составе доходных вложений в материальные ценности приведена в разделе 1 Приложений к настоящим Пояснениям.

Срок полезного использования судов проекта RSD59, отраженных в составе ППА, – 300 мес. Поскольку договорами лизинга предусмотрен выкуп данных судов, срок полезного использования определен исходя из ожидаемого срока, в течение которого актив, являющийся предметом аренды, будет приносить Обществу экономические выгоды (доход).

Затраты в связи с поступлением предметов аренды и приведением их в состояние, пригодное для использования, а также затраты на улучшение предметов аренды в 2023 г., отсутствовали.

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

По договорам лизинга водных судов процентная ставка определяется как ставка дисконтирования, заложенная в договорах лизинга. В 2023 г. процентная ставка варьируется в пределах от 13,60% до 24,14%.

Процентный расход по договорам аренды за 2023 г. составил 242 162 тыс. руб.

Пересмотр фактической стоимости ППА и обязательства по аренде в 2023 г. не производилось.

Переменные платежи, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, договорами аренды (лизинга) не предусмотрены.

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

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

Таблица (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022
<i>Долгосрочная часть обязательства по аренде (стр. 1450 бухгалтерского баланса), в том числе:</i>	3 651 578	-
Водные суда	3 651 578	-
<i>Краткосрочная часть обязательства по аренде (строка 1520 бухгалтерского баланса)</i>	-	-
Итого	-	-

Положения п.11 ФСБУ 25/2018 применены Обществом к двум договорам аренды (субаренды) офисного помещения, находящегося по адресу: г. Москва, Ленинградский пр-т, д. 31А, стр. 1, офис 21, в связи с тем, что данные договоры заключены на срок менее 12 мес.

Сумма арендных платежей за 2023 г. составила 865 тыс. руб. (без НДС), будущие арендные платежи – 74 тыс. руб. (без НДС).

Данное арендуемое помещение учтено Обществом на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке 976 тыс. руб. на 31.12.2023 (на 31.12.2022 – 902 тыс. руб., на 31.12.2021 – 0 тыс. руб.).

4.3. Инвестиции в аренду

Учет договоров неоперационной (финансовой) аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». В случаях, когда соответствующие аспекты учета операций

по договорам аренды не урегулированы в ФСБУ 25/2018, в соответствии с п. 7.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» применяются положения Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда».

Объекты учета аренды классифицируются Обществом в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (дата предоставления предмета аренды), или на дату заключения договора аренды.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды (далее – финансовая аренда), если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Затраты Общества на приобретение предметов аренды, их подготовку к передаче арендатору и к последующему использованию арендатором учитываются применительно к порядку учета капитальных вложений, установленному ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Затраты на приобретение предметов аренды признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание предметов аренды по мере их осуществления в порядке, установленном ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объект учета финансовой аренды на дату предоставления предмета аренды признается инвестицией в аренду в качестве актива. Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных Обществом затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся Обществу как арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды (включая выкупную стоимость предмета аренда), и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды. При наличии в договоре финансовой аренды выкупной стоимости предмета аренды негарантированная ликвидационная стоимость предмета аренды равна нулю.

Чистая стоимость инвестиции в аренду рассчитывается с использованием процентной ставки, заложенной в договоре финансовой аренды. Процентная ставка, заложенная в договоре финансовой аренды, представляет собой процентную ставку, при использовании которой приведенная стоимость арендных платежей (включая выкупную стоимость предмета аренды) (без учета НДС) и негарантированной ликвидационной стоимости (без учета НДС) становится равной сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных затрат в связи с договором аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду в дату предоставления предмета аренды уменьшается на сумму полученных в соответствии с договором лизинга (аренды) до даты предоставления предмета аренды авансов от арендатора (без учета НДС).

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных (лизинговых) платежей.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются Обществом в качестве доходов от обычных видов деятельности периода, за который они начислены.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (в редакции 2014 г., введенной в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 27.06.2016 № 98н).

Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по чистым инвестициям в аренду на каждую отчетную дату.

Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по чистой инвестиции в аренду с момента первоначального признания, Общество оценивает

оценочный резерв под убытки в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. Если кредитный риск по чистой инвестиции в аренду значительно увеличился с момента первоначального признания, по состоянию на отчетную дату оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Суммы ожидаемых кредитных убытков и их восстановления признаются в составе прочих доходов и расходов периода.

Суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по чистым инвестициям в аренду представляются в бухгалтерском балансе как уменьшение балансовой стоимости чистой инвестиции в аренду.

Обществом в 2023 г. заключен один договор неоперационной (финансовой) аренды (договор лизинга) на предоставление в аренду танкера-химовоза.

Срок лизинга по данному договору составляет 180 мес., процентная ставка – 22.4387 %.

Процентный доход по данному договору неоперационной (финансовой) аренды за 2023 г. составил 87 961 тыс. руб.

Переменные арендные платежи данным договором финансовой аренды не предусмотрены.

Негарантированная ликвидационная стоимость предмета неоперационной (финансовой) аренды равна нулю, поскольку договор неоперационной (финансовой) аренды предусматривает выкуп предмета аренды и устанавливает выкупную стоимость.

Сверка валовой и чистой стоимости инвестиции в неоперационную (финансовую) аренду представлена в таблице.

Таблица (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Валовые инвестиции в аренду	3 792 541	-
Незаработанный процентный доход	(2 645 887)	-
Чистые инвестиции в аренду до вычета резерва под ожидаемые кредитные убытки	1 146 654	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1 301)	-
Чистые инвестиции в аренду	1 145 353	-

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

Таблица (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Валовые инвестиции в аренду	3 792 541	-
со сроком погашения до 1 года	244 563	-
со сроком погашения от 1 года до 2 лет	244 563	-
со сроком погашения от 2 лет до 3 лет	244 563	-
со сроком погашения от 3 лет до 4 лет	244 563	-
со сроком погашения от 4 лет до 5 лет	244 563	-
со сроком погашения свыше 5 лет	2 569 726	-
Незаработанный процентный доход	(2 645 887)	-
Чистые инвестиции в аренду до вычета резерва под ожидаемые кредитные убытки	1 146 654	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1 301)	-
Чистые инвестиции в аренду	1 145 353	-

Потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, составляют 226 000 тыс. руб.

Ограничения использования предмета аренды по договору неоперационной (финансовой) аренды отсутствуют.

При признании и по состоянию на 31.12.2023 оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки сформирован в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, и на 31.12.2023 составил 1 301 тыс. руб.

4.4. 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».

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежеквартально.

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 последней оценки каждой единицы финансовых вложений.

Для ежеквартальной оценки ценных бумаг до рыночной стоимости используются данные фондового рынка ПАО «Московская Биржа» на последнее число месяца (раздел «Биржевая информация» / раздел «Облигации (итоги торгов)» / «Рыночные сделки T+ (основная торговая сессия)» / показатель «Признаваемая рыночная цена» или показатель «Рыночная цена (3) Market price (3)»).

Доходы, полученные как накопленный купонный доход по облигациям, отражаются в составе доходов от основных видов деятельности, поскольку операции с ценными бумагами относятся к основным видам деятельности Общества (капиталовложения в ценные бумаги).

Купонный доход по облигациям начисляется ежемесячно на последнее число месяца, а также на дату распределения накопленного купонного дохода эмитентом ценных бумаг. Для определения суммы накопленного купонного дохода используются данные фондового рынка ПАО «Московская Биржа».

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

Способ оценки финансовых вложений при их выбытии в 2023 г. не изменялся.

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

Сделки РЕПО отражаются как займы денежными средствами под залог ценных бумаг (если цена по первой части РЕПО ниже, чем цена по второй части РЕПО) либо как займы ценными бумагами с предоставлением залога в виде денежных средств (если цена по первой части РЕПО выше, чем по второй части РЕПО) в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», с учетом норм ПБУ 19/02 и ПБУ 15/2008.

Сделки РЕПО отражаются в учете исходя из их экономического содержания, а не юридической формы: при передаче ценных бумаг по первой части сделки РЕПО не происходит выбытия соответствующего финансового вложения (прекращение его признания), поскольку риски

и выгоды, связанные с финансовыми вложениями, сохраняются за продавцом по первой части сделки РЕПО (п.п. 3.2.6 и 3.2.7, п. В 3.2.16 Приложения В МСФО (IFRS) 9).

В связи с этим по ценным бумагам, переданным в рамках сделок РЕПО, учет ведется в том же порядке, что и по ценным бумагам, не переданным в рамках сделок РЕПО (в зависимости от их вида), в том числе, производится переоценка ценных бумаг до рыночной стоимости (если ценные бумаги относятся к финансовым вложениям, по которым определяется текущая рыночная стоимость), начисляется купонный и иной доход.

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в разделе 2 Приложений к настоящим Пояснениям.

В составе долгосрочных финансовых вложений отражены облигации, по которым определяется текущая рыночная стоимость. По состоянию на 31.12.2023 их стоимость составляет 27 567 172 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 11 845 479 тыс. руб., в том числе переданные по сделкам РЕПО – 6 729 975 тыс. руб.). Остальные финансовые вложения Общества относятся к финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

Величина переоценки облигаций за 2023 г. до рыночной стоимости за 2023 г. составила (2 093 381) тыс. руб. (за 2022 г. – 842 427 тыс. руб.).

Обществу принадлежат акции компании GTLK Europe DAC (Ирландия) общей стоимостью 9 215 279 тыс. руб. Высоким судом Ирландии 31.05.2023 принято решение о начале ликвидации данной компании, назначены ликвидаторы, к которым перешли полномочия по управлению компанией.

В связи с этим, а также с отсутствием у Общества из-за действия в отношении РФ и российских организаций режима санкций, введенных ЕС, возможности защищать свои интересы в ходе ликвидации GTLK Europe DAC, по данному финансовому вложению было признано по состоянию на 31.12.2023 обесценение в размере 100% стоимости акций.

4.5. Прочие внеоборотные активы

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

Таблица (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Авансы, выданные поставщикам предметов аренды	83	-
Расходы будущих периодов	256	123
Итого	339	123

4.6. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в разделе 3.1 Приложений к настоящим Пояснениям.

Долгосрочная дебиторская задолженность у Общества по состоянию на 31.12.2023, на 31.12.2022 и на 31.12.2021 отсутствует.

Просроченная дебиторская задолженность у Общества по состоянию на 31.12.2023, на 31.12.2022 и на 31.12.2021 отсутствует.

По результатам проверки дебиторской задолженности на сомнительность сомнительная дебиторская задолженность не выявлена.

4.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

Таблица (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчетные счета	311	714
Депозитные счета	285 100	638 452
Прочие специальные счета	717	1 602
Итого	286 128	640 768

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

На 31.12.2023 денежные эквиваленты в составе денежных средств Общества составляют 285 100 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 638 452 тыс. руб.).

В отчете о движении денежных средств за 2023 г. в свернутом виде отражены, в частности, суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее (подпункт «б» п. 16 ПБУ 23/2011).

В отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущей деятельности показываются поступления от арендаторов и лизингополучателей в оплату арендных (лизинговых) платежей. Платежи поставщикам предметов аренды показываются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционной деятельности.

В составе прочих поступлений в денежных потоках от текущей деятельности (строка 4119 отчета о движении денежных средств) показаны, в том числе следующие поступления:

96 236 тыс. руб. – обеспечительные платежи, полученные от арендаторов по договорам операционной аренды;

62 316 тыс. руб. – бюджетная субсидия на возмещение процентных расходов при приобретении водных судов по договорам на условии рассрочки платежа;

14 286 тыс. руб. – свернутая сумма НДС.

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

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

4.8. Прочие оборотные активы

Структура показателя строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса на 31.12.2023 представлена в таблице.

Таблица (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расходы будущих периодов	3 024	391
Итого	3 024	391

4.9. Капитал и резервы

Показатель строки 1310 «Уставный капитал» бухгалтерского баланса на 31.12.2023 по состоянию на 31.12.2023, на 31.12.2022 и на 31.12.2021 составляет 9 216 234 тыс. руб.

Уставный капитал оплачен полностью.

Решения об изменении размера уставного капитала в 2023 г. не принимались.

Показатель строки 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса на 31.12.2023 по состоянию на 31.12.2023, на 31.12.2022 и на 31.12.2021 составляет 1 000 тыс. руб.

В составе добавочного капитала отражен дополнительный вклад в имущество Общества, внесенный единственным участником на основании решения № 7/2015 от 07.09.2015.

Формирование резервного фонда Уставом Общества не предусмотрено.

Показатель строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса на 31.12.2023 по состоянию на 31.12.2023 составляет (9 472 912) тыс. руб., на 31.12.2022 – 1 770 106 тыс. руб., на 31.12.2021 – 1 514 371 тыс. руб.

По итогам 2023 г. Обществом получен убыток в размере (11 243 018) тыс. руб. (по итогам 2022 г. – прибыль в размере 255 735 тыс. руб.).

Получение убытка по итогам 2023 г., в основном связано, с признанием в 2023 г. обесценения акций GTLK Europe DAC, а также отрицательной переоценкой до рыночной стоимости ценных бумаг, по которым определяется текущая рыночная стоимость (раздел 4.5 настоящих Пояснений).

4.10. Кредиты и займы

Бухгалтерский учет расчетов по кредитам и займам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

В соответствии с 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.

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 который предоставлены заемные средства. По полученным кредитам и займам срок привлечения заемных средств определяется в соответствии с условиями кредитных договоров и договоров займа.

Структура долгосрочных заемных средств, отраженных по строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса, по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 представлена в таблице.

Таблица (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022
1	Займы в рублях, в том числе:	29 733 178	10 995 388
1.1	Российские компании	29 733 178	10 995 388
	Итого	29 733 178	10 995 388

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

Таблица (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022
5	Займы в рублях, в том числе:	11 545	6 243 863
5.1	Российские финансовые организации	-	6 243 863
5.2	Российские компании	11 545	-
6	Проценты по займам в рублях - всего, из них:	658 777	345 504
6.1	Российские финансовые организации	-	81 642
6.2	Российские компании	658 777	263 862
	Итого	670 322	6 589 367

Проценты по долгосрочным займам отражены в составе краткосрочных заемных средств (строка 1510 бухгалтерского баланса) в связи с тем, что Общество производит регулярную оплату в течение отчетного периода.

Общая сумма процентов по привлеченным заемным средствам в 2023 г. составила 3 199 278 тыс. руб. (2022 г. – 1 026 761 тыс. руб.).

Проценты по привлеченным заемным средствам, подлежащие включению в стоимость инвестиционных активов, а также дополнительные расходы по займам и кредитам в 2023 г. и в 2022 г. отсутствуют.

В 2023 г. случаи недополучения Обществом займов по сравнению с условиями договоров займов по причине неисполнения или неполного исполнения займодавцами Общества договоров займов отсутствовали.

4.11. Прочие долгосрочные обязательства

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

Таблица (тыс. руб.)

№ п/п	Кредитор / вид задолженности	Сумма долга на 31.12.2023	Сумма долга на 31.12.2022
1	Кредиторская задолженность по договорам купли-продажи с рассрочкой платежа	1 584 308	1 656 416
2	Обязательства по аренде (долгосрочная часть)	3 651 578	-
3	Прочая кредиторская задолженность	139 036	42 800
	Итого прочие долгосрочные обязательства	5 374 922	1 699 216

Информация о наличии и движении долгосрочной кредиторской задолженности представлена в разделе 3.2 Приложений к настоящим Пояснениям, информация об обязательствах по аренде – в разделе 4.2 настоящих Пояснений.

В составе прочей долгосрочной кредиторской задолженности отражены обеспечительные платежи по договорам операционной аренды водных судов (бербоут-чартер).

4.12. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении краткосрочной кредиторской задолженности представлена в разделе 3.2 Приложений к настоящим Пояснениям.

Просроченная кредиторская задолженность у Общества по состоянию на 31.12.2023, на 31.12.2022 и на 31.12.2021 отсутствует.

4.13. Оценочные обязательства

Информация о структуре и движении оценочных обязательств представлена в разделе 5 Приложений к настоящим Пояснениям.

4.14. Доходы Общества

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

Таблица (тыс. руб.)

Наименование (статья) дохода	2023 год	2022 год
Выручка по обычным видам деятельности:	3 410 946	828 542
Финансовая аренда (процентный доход)	87 961	-
Операционная аренда	346 734	48 936
Капиталовложения в ценные бумаги	2 976 251	779 605
Прочее	-	1

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

Таблица (тыс. руб.)

Наименование (статья) дохода	2023 год	2022 год
1. Доходы от участия в других организациях	4 658	-
2. Проценты к получению, в том числе:	86 073	217 792
3. Прочие доходы:	62 662	1 571 023
Переоценка ценных бумаг до рыночной стоимости	-	842 427
Реализация доли в уставном капитале	-	728 586
Ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке	-	10
Субсидии	62 316	-
Восстановление оценочных обязательств	234	-
Штрафы, пени, неустойки	99	-
Прочие	13	-
ИТОГО	153 393	1 788 815

4.15. Расходы Общества

Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности по элементам затрат за 2023 г. и за 2022 г. представлена в разделе 4 Приложений к настоящим Пояснениям.

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

Таблица (тыс. руб.)

Наименование (статья) расхода	2023 год	2022 год
1. Проценты к уплате	3 629 907	1 381 086
Проценты по займам и кредитам	3 199 278	1 026 761
Процентный расход по договорам аренды	242 162	-
Проценты за рассрочку платежа	188 467	354 325
2. Прочие расходы	11 319 619	678 888
Переоценка ценных бумаг до рыночной стоимости	2 093 381	-
Реализация доли в уставном капитале	-	675 022
Ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке	-	12
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	1 301	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	9 215 272	-
Прочие	9 665	3 854
ИТОГО прочие расходы	14 949 526	2 059 974

4.16. 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».

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

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются сальдировано.

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

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

Таблица (тыс. руб.)

№ п/п	Показатель	2023 год	2022 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения, в том числе:	(11 719 839)	449 442
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль, в том числе:	(2 343 968)	89 888
3	ОНА текущего периода	2 645 256	87 136
4	Списание ОНА в связи с выбытием активов или видов обязательств	-	-
5	Корректировка ОНА, начисленных в прошлых отчетных периодах	-	(9 528)
6	ОНО текущего периода	(2 168 435)	(142 923)
7	Списание ОНО в связи с выбытием активов или видов обязательств	-	-
8	Корректировка ОНО, начисленных в прошлых отчетных периодах	-	-
9	Постоянный налоговый расход (доход)	1 867 147	103 778
10	Текущий налог на прибыль ((стр. 2 + стр. 3 + стр. 5 + стр. 6 + стр. 8 + стр. 9) * (1))	-	(128 351)
11	Корректировки налога на прибыль прошлых лет	-	-
	в том числе за счет уменьшения ОНА по налоговому убытку	-	-
12	Прочее	-	(41)
13	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр. 1 + стр. 3 + стр. 5 + стр. 6 + стр. 8 + стр. 10 + стр. 11 + стр. 12)	(11 243 018)	255 735

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

Таблица (тыс. руб.)

Вид актива (обязательства)	на 31.12.2023		на 31.12.2022	
	ОНА	ОНО	ОНА	ОНО
Дебиторская задолженность	-	(229 331)	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	220 969	(1 357)	3 498	-
Кредиторская задолженность	-	(2 065 404)	-	(90 233)
Основные средства	-	(2 730)	-	-
Оценочные обязательства и резервы	1 239	-	-	-
Расходы будущих периодов	2 112 847	-	6 651	-
Финансовые вложения	271 637	(12 433)	2	(52 587)
Убытки прошлых лет	122 682	-	73 967	-
Итого	418 119			(58 702)

4.17. Чистые активы

Чистые активы Общества на 31.12.2023 составляют (255 678) тыс. руб., на 31.12.2022 – 10 987 340 тыс. руб., на 31.12.2021 – 10 731 606 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).

Снижением величины чистых активов Общества обусловлено признанием в 2023 г. обесценения акций GTLK Europe DAC, а также отрицательной переоценкой до рыночной стоимости ценных бумаг, по которым определяется текущая рыночная стоимость (раздел 4.5 настоящих Пояснений).

Несоответствие величины чистых активов Общества требованиям законодательства РФ имеет место за первый год, что не влечет последствий, предусмотренных п. 4 ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью». Кроме того, положениями п. 1 ст. 17 Федерального закона от 08.03.2022 № 46-ФЗ (в ред. Федерального закона от 19.12.2022 № 519-ФЗ) установлено, что снижение стоимости чистых активов обществ с ограниченной ответственностью ниже размера его уставного капитала по окончании 2022 и 2023 годов не учитывается для целей применения п. 4 ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ.

4.18. Государственная помощь

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

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения средств либо при наличии следующих условий: имеется уверенность, что условия предоставления бюджетных средств будут выполнены Обществом, и имеется уверенность, что указанные средства будут получены.

Бюджетные средства, принятые к бухгалтерскому учету при наличии указанных условий, отражаются как возникновение целевого финансирования (счет 86) и задолженности по этим средствам (счет 76). По мере фактического получения средств соответствующие суммы уменьшают задолженность и увеличивают счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.

Государственная помощь в 2023 г. предоставлена Обществу денежными средствами на финансирование текущих расходов, а именно – возмещение процентных расходов по договорам на приобретение водных судов на условиях рассрочки платежа.

Информация о суммах предоставленной государственной помощи представлена в разделе 4 Приложений к настоящим Пояснениям.

5. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Обществом сформированы оценочные обязательства, информация о структуре и движении которых представлена в разделе 4.14 настоящих Пояснений.

К условным обязательствам и к условным активам относятся выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей.

Информация о выданных и полученных Обществом обеспечения обязательств и платежей представлена в разделе 6 Приложений к настоящим Пояснениям.

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.

6. Изменение оценочных значений

В 2023 г. Обществом сформированы следующие оценочных резервы:
резерв под обесценение финансовых вложений (раздел 4.5 настоящих Пояснений);
резерв под ожидаемые кредитные убытки (раздел 4.3 настоящих Пояснений).

По результатам проверки на необходимость пересмотра элементов амортизации доходных вложений в материальные ценности (предметов операционной аренды) был пересмотрен такой элемент амортизации как ликвидационная стоимость (раздел 4.1 настоящих Пояснений). Оценить влияние изменения данного оценочного значения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды не представляется возможным.

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

7. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

8. Риски хозяйственной деятельности

Основным видом деятельности Общества является оказание услуг в сфере финансовой аренды.

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

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

- риски, связанные с инфляцией и обесцениванием/удорожанием российского рубля;
- риски, связанные с усилением конкуренции на рынке и возможным ростом финансовых возможностей основных конкурентов Общества;
- риски, связанные с общим ухудшением экономической ситуации в стране и, как следствие, снижением инвестиционной активности;
- риски, связанные с возможным ростом процентных ставок;
- риски, связанные с колебанием валютных курсов;
- риски, связанные с изменением макроэкономических показателей, в т.ч. стоимости нефти, металла, возникновение профицита техники, цикличность спроса на транспортные услуги, сокращение грузовой базы, изменение рыночных ставок аренды, неопределенность влияния санкций и др.;
- риски, связанные с возможным снижением процентной маржи арендного рынка в целом;
- риски, связанные с функционированием банковской системы/банковского сектора Российской Федерации.

Общество уделяет особое внимание анализу и оценке рисков, разработке механизмов их минимизации. Минимизация риска снижения спроса на услуги по договорам финансовой аренды на макроуровне может быть обеспечена долгосрочным поступлением лизинговых платежей по имеющимся договорам лизингового портфеля.

Общество входит в Группу Контролирующего общества. У Общества под управлением Контролирующего общества отработана система управления как общими рисками, характерными для любой финансово-хозяйственной деятельности, так и специфическими (инвестиционными) рисками, присущими именно лизинговым операциям. Страхование позволяет минимизировать часть имущественных рисков, которые могут возникнуть в процессе лизинговой деятельности. При реализации лизинговых сделок также анализируются риски, связанные со случаями гибели, утраты или порчи имущества, не относящиеся к страховым.

В целях минимизации рисков Общество принимает все меры для предварительного анализа и последующего мониторинга финансового положения арендаторов.

Страновые и региональные риски.

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 деятельности арендаторов. Влияние особенностей отдельных регионов на деятельность Общества в

целом незначительно и учитывается руководством Общества в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

Общество не имеет обособленных подразделений. Основной штат сотрудников, а также основной объем бизнес-процессов у Общества проходят в головном офисе, расположенном 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.

Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, в будущем может оказать влияние на деятельность компании. В будущем возможны изменения объемов морских перевозок у клиентов в сторону уменьшения, что может повлечь за собой возникновение в Обществе просроченной дебиторской задолженности. Так же в будущем возможны изменения ставок аренды судов, что может повлечь изменение выручки Общества. Неисполнение арендаторами своих обязательств может привести к необходимости привлечения дополнительного финансирования со стороны Контролирующего общества.

2 августа 2022 года США внесли Контролирующее общество в список заблокированных лиц (SDN). В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в том числе в 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний.

Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. Также были введены меры по поддержанию российского бизнеса, российские эмитенты получили возможность в упрощенном порядке выпускать локальные «замещающие» облигации для замены выпущенных заблокированных еврооблигаций.

В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России на внеочередном заседании в феврале 2022 года повысил ключевую ставку до 20%.

В течение отчетного года произошли следующие существенные изменения курсов ключевой ставки в связи с разгоном инфляции: ключевая ставка Банка России на начало года составляла 7,5%, с 24.07.2023 начался период роста ключевой ставки с 8,5 до 12% с 15.08.2023 и далее с 18.09.2023 до 13%, с 30.10.2023 до 15%. На дату составления отчетности величина ключевой ставки составляла 16% (с 18.12.2023).

В 2022-2023 годах на судоходные пути России было оказано колоссальное давление. Переориентация транспортных потоков привела к максимальному использованию провозной способности инфраструктуры на наиболее востребованных южных и восточных направлениях. Внешние ограничения нарушили устоявшиеся кооперационные связи, маршруты перевозок грузов и привели к снижению объемов экспортно-импортных перевозок с недружественными странами, а также ограничению доступа к компонентной базе для судоходных компаний. Несмотря на это,

судоходный транспорт и судостроение смогли сохранить устойчивое функционирование отраслей с допустимым снижением количественных показателей работы.

Стоит отметить, что в 2022–2023 годах не произошло снижения выпуска производства судов или кардинального снижения качества выпускаемой продукции. Судоходный транспорт и судостроительные компании справились с первой агрессивной волной санкционного давления. Однако внешние условия работы кардинально изменились. Теперь перед отраслью стоит глобальная задача по оперативному достижению суверенизации производства и обслуживания судов, кроме того, необходимо продолжить динамичное развитие по актуальным направлениям. В целом, перед судоходными компаниями России стоят новые вызовы, но и открываются новые возможности.

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. При этом нельзя исключить возможность дестабилизации экономической ситуации в стране, связанной с кризисом на мировых финансовых рынках или геополитической нестабильностью на территории стран СНГ.

Большинство из указанных в настоящем разделе рисков экономического, политического и правового характера ввиду глобальности их масштаба находятся вне контроля Общества. В случае возникновения существенной политической нестабильности в России или в отдельно взятом регионе, которая может негативно повлиять на деятельность и доходы Общества, Общество предполагает незамедлительную реакцию и принятие мер по максимальному снижению возможности оказания негативного воздействия политической ситуации в стране и регионах на бизнес Общества. Имущество, принадлежащее Обществу и переданное в финансовую аренду, операционную аренду застраховано, поэтому риски финансовых потерь, связанные с возникновением стихийных бедствий, можно рассматривать как минимальные.

Финансовые риски.

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

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

Кредитный риск:

Вероятность возникновения риска: средняя.

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

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:

- финансирование сделок, контрагентами по которым являются финансово-устойчивые арендаторы, отбор которых осуществляется, в том числе по итогам проводимого анализа финансового положения арендатора, его деловой репутации на рынке, перспектив развития, а также оценки проекта и его окупаемости;
- проведение ежеквартального мониторинга финансового состояния действующих арендаторов (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;

Риск изменения процентных ставок по займам:

Вероятность возникновения риска: средняя.

Показатели отчетности Общества, наиболее подверженные влиянию указанного риска: процентные расходы, чистая прибыль, дебиторская и кредиторская задолженность.

Общество работает над минимизацией возможных последствий влияния процентного риска на основной бизнес путем поддержания сбалансированности активов и обязательств по графикам привлечения и гашения, типам и уровню ставок.

Валютный риск:

Вероятность возникновения риска: отсутствует в связи с отсутствием полученных и выданных обязательств в валюте.

Инфляционный риск:

Вероятность возникновения риска: низкая.

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

Риск ликвидности:

Вероятность возникновения риска: средняя.

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

Риск ликвидности предполагает под собой риск образования убытков вследствие неспособности компанией обеспечить своевременное выполнение своих финансовых обязательств перед клиентами и контрагентами и, в первую очередь, может быть следствием несбалансированности финансовых активов и обязательств компании по срокам исполнения. Риск несбалансированной ликвидности может возникать также по причине несвоевременного исполнения обязательств одним или несколькими контрагентами и/или возникновения непредвиденной необходимости немедленного и единовременного исполнения компанией своих финансовых обязательств. Для управления ликвидностью Общество осуществляет детализированный процесс бюджетирования и прогнозирования наличия денежных средств.

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

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

- учет сопоставимости размера ежемесячных арендных платежей с размером платежей по займам с учетом суммы маржи компании и всех необходимых налогов и дополнительных расходов при заключении арендных (лизинговых) сделок;

- соотнесение графиков обслуживания займов и оплат поставщикам с поступлением арендных и лизинговых платежей;

- 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).

По состоянию на 31.12.2023 основную часть кредиторской задолженности составляет кредиторская задолженность перед Контролирующим обществом, информация по задолженности раскрыта в п. 2 настоящих пояснений.

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.

Внутренний рынок: Все услуги Общества оказываются на внутреннем рынке Российской Федерации, и цены на услуги устанавливаются в валюте Российской Федерации.

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства:

Законодательство о налогах и сборах подвергается частым изменениям, дополнениям и уточнениям, касающимся как общих вопросов налогообложения, так и порядка исчисления, и уплаты отдельных налогов. Законы, вносящие изменения в Налоговый кодекс Российской Федерации в части изменения порядка исчисления и уплаты конкретных налогов, принимаются ежегодно, что затрудняет составление средне- и долгосрочных прогнозов деятельности налогоплательщиков. В связи с реформированием налоговой системы для Общества существуют потенциальные источники финансовых потерь вследствие применения различных штрафов и налоговых выплат в объемах больше ожидаемых. Несмотря на то, что Общество выполняет требования налогового законодательства, осуществляет постоянный мониторинг изменений и дополнений, вносимых в законы и иные нормативные правовые акты, касающиеся налогообложения, оценивает и прогнозирует степень возможного влияния таких изменений на деятельность, нельзя полностью исключить вероятность рисков предъявления Обществу налоговых претензий. Определенные риски возникают и по причине отсутствия единой позиции у различных судебных органов по одним и тем же спорным вопросам налогообложения. Общество как законопослушный налогоплательщик в условиях часто меняющегося налогового законодательства прилагает максимум усилий, направленных на его соблюдение.

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 целей. Основой управления стратегическим риском Общества является планирование на уровне разрабатываемых Бизнес-планов и финансовых моделей. 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;
- определяющие стратегию решения принимаются на уровне Общего собрания участников Общества;
- решения по направлениям бизнеса принимаются Общим собранием участников, что обеспечивает снижение стратегических рисков.

Риски, связанные с возможной ответственностью Общества по долгам третьих лиц, в том числе участников 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.

Геополитическая ситуация в текущем моменте не сказывается на характере работы Общества. В будущем возможны изменения объемов судоходных перевозок у клиентов в сторону уменьшения, что может повлечь за собой возникновение в Обществе просроченной дебиторской задолженности. Так же в будущем возможны изменения ставок финансовой аренды судов, что может повлечь изменение выручки Общества.

Неисполнение арендаторами и лизингополучателями своих обязательств может привести к необходимости привлечения дополнительного финансирования со стороны Контролирующего общества.

Генеральный директор

Ивашин И.В.

«12» марта 2024 г.