

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовом положении
ОАО «ВЭБ-лизинг»
за 2015 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	24
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	24
3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	33
4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	33
5. ЗАПАСЫ	37
6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	37
7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	38
8. ПРОЧИЕ АКТИВЫ	39
9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	40
10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	41
11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	50
12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	50
13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	51
14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	52
15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	54
16. ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) НА ОДНУ АКЦИЮ	55
17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	55
18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	58
19. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	70
20. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	70
21. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	70
22. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД	77
23. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г.	77

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «ВЭБ-лизинг», именуемого в дальнейшем «Организация» или «Общество», за 2015 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб., если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование общества: Открытое акционерное общество «ВЭБ-лизинг».

Организация зарегистрирована 19 марта 2003 г. свидетельство о государственной регистрации юридического лица МП серия 77 № 003384136.

Организация поставлена на учет в качестве налогоплательщика по месту нахождения в инспекции федеральной налоговой службы № 9 по ЦАО г. Москвы, свидетельство о постановке на налоговый учет серии 77 № 003377580 с присвоением ИНН-7709413138.

26 октября 2011 г. Организация поставлена на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика в Межрегиональной инспекции федеральной налоговой службы с присвоением ИНН-997950001.

Юридический адрес: 125009, г. Москва, ул. Воздвиженка, дом 10.

Организация осуществляет следующие основные виды деятельности: лизинговая деятельность. Организация лицензий не имеет.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Организации в 2015 году составила 723 человека (2014 год: 604 человек).

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества на 31 декабря 2015 г. представлен следующим образом:

Таблица 1

Обязательная информация	
Ф.И.О.	Должность
Сапелин Андрей Юрьевич	Первый Заместитель Председателя Внешэкономбанка - член Правления
Соловьев Вячеслав Сергеевич	Генеральный директор ОАО «ВЭБ-лизинг»
Алгульян Даниил Валерьевич	Директор Департамента финансирования экспорта Внешэкономбанка
Перепелицына Елена Валентиновна	Директор Департамента промышленности Внешэкономбанка
Эскиндаров Алексей Мухадинович	Директор Департамента поддержки малого и среднего предпринимательства Внешэкономбанка
Лыков Сергей Петрович	Заместитель Председателя Внешэкономбанка- член Правления
Хряпов Тимофей Владимирович	Генеральный директор ООО «ВЭБ Капитал»

На основании решения Совета директоров Общества (протокол от 24.03.2016 №05/2016) и Приказа от 24.03.2016 №50-8-л/с исполняющим обязанности по должности Генерального директора Общества назначен Исполнительный директор Игорь Александрович Чихирев.

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) 31 марта 2016 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

У Организации имеются в наличии несколько дочерних и зависимых обществ, информация по которым раскрыта в примечании 17 данных пояснений. Организация подготовит консолидированную бухгалтерскую отчетность на основе Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) за 2015 год, которая будет заверена независимой аудиторской фирмой после ее утверждения руководством Организации.

Непрерывность деятельности

Данная бухгалтерская отчетность за 2015 год была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывности деятельности в обозримом будущем. Руководство Общества не имеет планов ликвидировать Общество или прекратить его деятельность. В рамках допущения о непрерывности деятельности активы и обязательства учитываются исходя из того, что Общество будет в состоянии реализовывать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе обычной деятельности.

Не смотря на то, что Общество получило чистый убыток за 12 месяцев 2015 года в размере 14 107 850 тыс. руб., Общество имеет положительные чистые активы на 31 декабря 2015 года в размере 16 895 958 тыс. руб., не планирует ликвидацию.

Кроме этого, Общество своевременно, без задержек выплачивает заработную плату работникам, своевременно и в полном объеме платит соответствующие суммы социальных взносов в страховые фонды и прочих налогов, а также осуществляет без задержки все платежи, касающиеся финансово-хозяйственной деятельности Общества, включая обслуживание займов, кредитов и прочих обязательств перед всеми кредиторами. Также, по состоянию на дату подписания бухгалтерской отчетности, к Обществу отсутствуют иски о банкротстве или несостоятельности, невозможности взыскания задолженности кредиторами.

В рамках управления рисками ликвидности и оптимизации структуры задолженности были предприняты следующие меры:

- в течение февраля 2016 года были исполнены оферты в рамках выпуска облигаций серии БО-04 и БО-05 в сумме 10 000 000 тыс. руб.;
- в марте 2016 года было подписано соглашение о пролонгации договора прямого РЕПО с ООО «ВЭБ Капитал» в сумме 19 874 655 тыс. руб. до 22 марта 2017 года;
- в настоящий момент вопрос о докапитализации Общества находится на рассмотрении у акционера, которая может быть осуществлена в форме конвертации кредитов, полученных от Внешэкономбанка, в капитал, а также в виде увеличения уставного капитала, что соответствует стратегии Общества на 2016 год.

Реализация данных мер, по мнению Руководства Общества, положительно скажется на показателе ликвидности и чистой прибыли Общества, что позволит погасить свои обязательства в установленные сроки.

Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2015 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные случаи использования суждений и оценок в отношении будущих событий на отчетную дату, которые несут в себе риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года, и под которые Общество формирует резерв:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв на оплату предстоящих отпусков.

Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

К доходным вложениям в материальные ценности (т.е. к объектам основных средств, переданных в операционную аренду и лизинг – (учитываемых на балансе лизингодателя)), применяется та же учетная политика, что и к основным средствам, если не оговорено иное.

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 (в ред. Постановлений Правительства РФ от 9 июля 2003 г. № 415, от 8 августа 2003 г. № 476, от 18 ноября 2006 г. № 697, от 12 сентября 2008 г. № 676, от 24 февраля 2009 г. № 165, от 10 декабря 2010 г. № 1011, от 6 июля 2015 г. № 674). Классификация основных средств определяет предельные (минимальный и максимальный) сроки использования основных средств по амортизационным группам. В установленных пределах Организация самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ПБУ 21/2008 (в ред. Приказа Минфина России от 25 октября 2010 г. № 132н).

При начислении в налоговом учете амортизации основных средств, приобретенных для передачи в лизинг, применяется коэффициент ускоренной амортизации согласно условиям договора (но не выше 3).

В соответствии с пунктом 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации приведены ниже:

Таблица 2

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (миним.)	До (максим.)
1 группа	1 г.	2 г.
2 группа	2 г. 1 м.	3 г.
3 группа	3 г. 1 м.	5 л.
4 группа	5 л. 1 м.	7 л.
5 группа	7 л. 1 м.	10 л.
6 группа	10 л. 1 м.	15 л.
7 группа	15 л. 1 м.	20 л.
8 группа	20 л. 1 м.	25 л.
9 группа	25 л. 1 м.	30 л.
10 группа	Свыше 30 л.	

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

В соответствии с п. 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

- Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.
- При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Организация не создает резервы на предстоящий ремонт основных средств.

Учет лизинговых операций

Учет лизинговых операций осуществляется в соответствии с требованиями Российского законодательства: параграф 6 главы 34 «Аренда» ГК РФ; Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Федерального закона от 29 октября 1998 г. № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)»; ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации»; НК РФ и Приказом № 15, утвержденным Минфином РФ от 17 февраля 1997 г. (ред. от 23 января 2001 г.) «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга», за исключением пункта 4 раздела 2 данного приказа.

В случае учета объекта лизинга на балансе лизингодателя учет хозяйственных операций выглядит следующим образом:

Таблица 3

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Приобретено оборудование для передачи в лизинг (оборудование к установке отражается на счете 07)	08	60
Отражена сумма НДС	19	60
Оборудование, предназначенное для сдачи в лизинг, принято в состав доходных вложений (при наличии 07 счета дополнительно делается проводка Д08К07)	03.01	08
Оборудование передано в лизинг	03.02	03.01
Принят к вычету НДС	68	19
Начислена амортизация по лизинговому оборудованию	26	02
Начислено ОНО на сумму разницы между налоговой и бухгалтерской амортизацией	68	77
Начислена задолженность по лизинговым платежам	62	90
Начислен НДС	90.03	68, 76

Если объект лизинга учитывается на балансе лизингополучателя, учет хозяйственных операций описан ниже:

Таблица 4

№	Операция	Дебет	Кредит
1	Получен аванс	51	62
2	Оплачены расходы на приобретение предмета лизинга (далее – ПЛ) с учетом НДС	60, 71, 76	51
3	Расходы на приобретение ПЛ отражены на счете учета капитальных вложений	08	60, 71, 76
4	Входящий НДС отражен по сч. 19	19	60, 76
5	Входящий НДС, связанный с приобретением ПЛ, принят к вычету	68	19
6	Оборудование, предназначенное для сдачи в лизинг, принято в состав доходных вложений (при наличии 07 счета дополнительно делается проводка Д08К07)	03	08
7	На основании акта передачи имущества в лизинг стоимость имущества отражена на сч. 97 «Расходы будущих периодов» для последующего списания. Одновременно обязательства лизингополучателя отражаются по сч. 98 в полном объеме	97 76	03 98
8	Отражена стоимость ПЛ, переданного в аренду, на забалансовом счете (в оценке, предусмотренной договором (ДКП), без учета НДС)	011	
9	Начисление выручки от реализации (списание доходов будущих периодов в части, относящейся к ежемесячному лизинговому платежу (с учетом НДС)	98	90
10	Начисление ежемесячного лизингового платежа по курсу аванса	62	76
11	Начислен НДС с вознаграждения по курсу аванса (предоплаты) или по курсу на дату реализации (постоплата)	90	68
12	Списана стоимость ПЛ (инвестиционные затраты) в части, пропорциональной начисленному в этом месяце доходу	26	97
13	Лизингополучателем оплачен ежемесячный лизинговый платеж	51	62

В бухгалтерском балансе сумма дебиторской задолженности лизингополучателей, на балансе которых учитывается объект лизинга отражаются по строкам 1190 и 1260 «Прочие внеоборотные активы».

Финансовые вложения

К финансовым вложениям в соответствии с ПБУ 19/02 (в ред. Приказов Минфина России от 18 сентября 2006 г. № 116н, от 27 ноября 2006 г. № 156н, от 25 октября 2010 г. № 132н, от 8 ноября 2010 г. № 144н, от 27 апреля 2012 г. № 55н, от 6 апреля 2015 г. № 57н) «Учет финансовых вложений» относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

К финансовым вложениям не относятся:

- собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей

перепродажи или аннулирования;

- векселя, выданные организацией-векселедателем организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;
- вложения организации в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;
- драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности.

Аналитический учет финансовых вложений ведется таким образом, чтобы обеспечить информацию по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

В соответствии с п. 41 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных производится Организацией на дату их признания в бухгалтерском учете и в дальнейшем изменению не подлежит. При первоначальном признании и классификации определенных финансовых вложений, связанных с долгосрочным проектным финансированием, Компания учитывает исторические данные по пролонгации подобных финансовых вложений.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения. Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Организация должна осуществить проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Организация образует указанный резерв за счет финансовых результатов организации в составе прочих расходов.

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение. Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Организация имеет право производить указанную проверку на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности. Организацией должно быть обеспечено подтверждение результатов указанной проверки.

Активы, внесенные в счет вклада по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности), включаются в состав финансовых вложений по стоимости, по которой они отражены в бухгалтерском балансе на дату вступления названного договора в силу (п. 13 Положения по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" ПБУ 20/03, утвержденного Приказом Минфина России от 24.11.2003 N 105н). Данные активы отражаются на счете 58 "Финансовые вложения", субсчет 58-4 "Вклады по договору простого товарищества" (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н). При прекращении совместной деятельности (договора простого товарищества) имущество, подлежащее получению отражается как погашение вклада, учтенного в составе финансовых вложений. Активы, полученные после прекращения совместной деятельности, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, числящейся на отдельном балансе по совместной деятельности на дату принятия решения о ее прекращении (п. 15 ПБУ 20/03).

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (пункт 70 Приказа 34н от 29 июля 1998 г. в ред. Приказа Минфина РФ от 24 декабря 2010 г. № 186н).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам (пункт 70 Приказа 34н в ред. Приказа Минфина РФ от 24 декабря 2010 г. № 186н).

Доходы будущих периодов

Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, включаются в результаты хозяйственной деятельности при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

В составе доходов будущих периодов также учитывается общая сумма лизинговых платежей с НДС согласно договору лизинга, когда лизинговое имущество по условиям договора учитывается на балансе лизингополучателя. В последствии эти доходы списываются на доходы от обычных видов деятельности в соответствии с отношением размера текущего лизингового платежа к учету к общей сумме лизинговых платежей по договору (см. раздел «Учет лизинговых операций»).

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ № 32н (с последними изменениями, внесенными приказом Министерства Финансов РФ № 57н от 6 апреля 2015г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Организацией в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Лизинговые платежи являются доходами от обычных видов деятельности, для учета которых предназначен счет 90 «Продажи». При этом величина доходов определяется исходя из графика начислений лизинговых платежей за каждый календарный месяц в течение всего срока действия договора лизинга.

Доходы в бухгалтерском и налоговом учете учитываются методом начисления (по отгрузке). Доходы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

Расходы

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Организация, предметом деятельности которой является предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договорам лизинга (финансовой аренды), расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью.

На основании ПБУ 10/99 все расходы Общества относятся к расходам по обычным видам деятельности. В соответствии с п. 9 ПБУ 10/99 данные расходы формируют себестоимость оказанных услуг лизинга (финансовой аренды).

Коммерческие и управленческие расходы отдельно не выделяются. Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26, по окончании отчетного периода включаются в себестоимость и списываются в дебет счета 90.

Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «*Расходы организации*» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы организации подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы в бухгалтерском и налоговом учете учитываются методом начисления. Расходы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию соответствует основным положениям ПБУ 15/2008 «*Учет расходов по займам и кредитам*», утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 6 октября 2008 г. № 107н (в редакции Приказа Минфина от 06 апреля 2015 г. № 57н).

Основная сумма обязательства по полученному займу (включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций) и кредиту (в том числе товарному и коммерческому) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Обязательства по полученному займу представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные обязательства по полученному займу представляются как долгосрочные.

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее – расходы по займам), являются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту). Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита). Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), могут включаться в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

Дополнительные расходы по займам могут включаться равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку:

- Имущества, полученного безвозмездно – по рыночной стоимости на дату оприходования;
- Имущества, произведенного организацией – по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и доходных вложений производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде.

Применение других методов оценки, в том числе путем резервирования, допускается в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации и нормативными актами органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденного Приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. № 11н, Организация раскрывает в составе информации о принятой ею учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений, для классификации денежных потоков, не указанных в пунктах 9-11 ПБУ 23/2011, для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте, для свернутого представления денежных потоков, а также другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в отчете о движении денежных средств.

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав денежных средств и денежных эквивалентов.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Для целей бухгалтерского учета указанный пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Даты совершения отдельных операций в иностранной валюте для целей бухгалтерского учета приведены в Положении ПБУ 3/2006.

Курсовая разница, возникающая при пересчете сумм операций, выраженных в валюте, в рубли, подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала, которая подлежит отнесению в добавочный капитал.

Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты организации по мере ее принятия к бухгалтерскому учету.

Действующие курсы валют на отчетные даты:

Таблица 5

Валюта	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Доллар США	72,8827	56,2584	32,7292
Евро	79,6972	68,3427	44,9699

Прочее

По окончании отчетного года, прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, учитывается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Нормы командировочных расходов на всех работников устанавливаются в Положении, утвержденном руководителем.

Оплата труда работников начисляется в соответствии со штатным расписанием, а также Положением о премировании, утвержденными руководителем, и выплачивается два раза в месяц.

Таможенные пошлины, уплаченные при покупке материалов или основных средств, в бухгалтерском учете учитываются в первоначальной стоимости материалов и основных средств.

При ведении бухгалтерского учета признается приоритет содержания хозяйственной операции над ее формой.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса 1260 «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

Изменения в учетной политике

В течение 2015 года Общество не вносило изменение в учетную политику на 2014 год, не связанное с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

Общество внесло следующие изменения в учетную политику на 2015 год:

- Утвердило формы первичных документов.

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2016 год по сравнению с 2015 годом, кроме изменений, обусловленных изменением законодательства.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие ОС и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 1.1 «Наличие и движение основных средств» Пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. балансовая стоимость полностью амортизированных собственных основных средств без учета износа составила 289 712 тыс. руб. (2014 год: 85 783 тыс. руб.; 2013 год: 78 990 тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря 2015 г. доходные вложения в материальные ценности на сумму 85 420 826 тыс. руб. (2014 год: 78 710 194 тыс. руб.; 2013 год: 60 081 200 тыс. руб.) заложены в качестве обеспечения по банковским кредитам и займам (см. Примечание 18).

Информация о капитализации расходов по кредитам и займам, связанным с целевыми кредитами на покупку лизингового оборудования, раскрыта в Примечании 10.

Информация об основных средствах, предоставленных и полученных по договорам аренды и учитываемых за балансом, представлена в Таблице 1.3 «Иное использование основных средств» Пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах.

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 2.1 «Наличие и движение финансовых вложений» Пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря финансовые вложения включали:

Таблица 6

Долгосрочные финансовые вложения	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Долевые финансовые вложения, по которым рыночная стоимость не определяется	1 884 558	1 445 019	2 381 101
Доля в Уставном капитале (ООО «Вертолетная транспортная компания»)	19	19	936 100
Доля в Уставном капитале (ООО «Вертолетный инженерный центр»)	–	–	1
Доля в Уставном капитале (ООО «Развитие»)	45 000	45 000	45 000
Доля в Уставном капитале (ООО «Отель Сервис»)	–	1 400 000	1 400 000
Вклад в простое товарищество (ООО «ВТК-инвест»)	1 839 539	–	–
Долговые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	163 615 350	141 560 270	76 318 891
Займы (ALLINAVIA IRELAND LIMITED)	16 469 606	14 667 406	3 485 480
Займы (UKROSLEASING CYPRUS LIMITED)	3 420 754	1 615 769	169 701
Займы (Genetechma Finance Limited)	14 635 831	15 182 270	11 285 906
Займы (VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l)	3992 514	6 135 874	8 341 430
Займы (VEBL-767-300 Limited)	48 911 428	38 596 285	25 596 278
Займы (TORNATORE HOLDING LTD)	–	394 653	457 554
Займы (PASTORIK INVESTMENT LIMITED)	8 806 473	11 840 581	6 096 936
Займы (SKY CASTLE 1 LIMITED)	4 574 592	3 531 143	1 524 632
Займы (SKY CASTLE 2 LIMITED)	3 486 232	2 691 034	1 021 699
Займы (SKY CASTLE 3 LIMITED)	2 334 448	1 801 968	490 283
Займы (TIMAERO IRELAND LIMITED)	8 037 849	7 419 809	730 454
Займы (ОАО «Золоторудная компания ПАВЛИК»)	21 894 692	13 857 542	4 922 799
Займы (FOSTER LEASING LIMITED)	1 445 130	1 265 127	886 005
Займы (VOSTOKAVIA IRELAND LIMITED)	1 038 437	979 561	679 641
Займы (HAWK BAY LEASING LIMITED)	6 489 149	5 079 679	7 458 307
Займы (ООО «НафтаСиб Энергия»)	–	8 915	6 761
Займы (ЗАО «Энгельсский локомотивный завод»)	7 194 000	4 485 885	1 750 145
Займы (MOONSUN LEASING LIMITED)	1 176 847	1 162 433	–
Займы (PETRA LEASING LIMITED)	3 296 953	5 635 483	–

Долгосрочные финансовые вложения	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Займы (ТОО «RailLeasing»)	2 001 541	1 408 478	–
Займы (ООО «ВТК-инвест»)	1 543 357	1 473 743	–
Депозиты (ЗАО «Райффайзенбанк»)	2 865 517	2 326 632	1 414 880
Итого строка 1170	165 499 908	143 005 289	78 699 992

Краткосрочные финансовые вложения	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Долговые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	2 479 542	3 774 173	10 000 123
Займы (VOSTOKAVIA IRELAND LIMITED)	3 644	–	–
Займы (ООО «НафтаСиб Энергия»)	–	123	123
Депозиты (ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК»)	–	–	10 000 000
Займы (ТОО «RailLeasing»)	–	1 600	–
Займы (ООО «ВТК-инвест»)	20 898	20 898	–
Займы (ЗАО «Транслизинг-сервис»)	2 455 000	3 751 552	–
Итого строка 1240	2 479 542	3 774 173	10 000 123

Между Обществом и ООО «ВТК-инвест» был заключен договор простого товарищества б/н от 01.07.2015г. Стороны обязались соединить свои вклады и совместно действовать без образования юридического лица для извлечения прибыли и достижения иных общих хозяйственных целей, в соответствии с договором. Основным направлением совместной деятельности Сторон является осуществление деятельности в сфере теплоснабжения и электроэнергетики по производству и купле-продаже тепловой энергии, электрической энергии и мощности с использованием газотурбинной тепловой электростанции (ГТЭС «Коломенское»), входящей в ЕЭС России. Общая стоимость вклада Общества составляет 1 839 539 тыс.руб. (62%). В результате совместной деятельности в 2015 году Простым товариществом был получен убыток в размере 119 689 тыс.руб. Доля Общества в убытке составила 73 789 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. депозиты, включенные в состав финансовых вложений, включали:

Таблица 7

Депозиты	Валюта	Сумма, тыс. руб.	Срок погашения
ЗАО «Райффайзенбанк»	Доллар США	2 865 517	28 января 2023 г. – 28 августа 2023 г.
Итого депозитные вклады		2 865 517	

По состоянию на 31 декабря 2014 г. – 2 326 632 тыс. руб., на 31 декабря 2013 г. – 11 414 880 тыс. руб.

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря 2015 г. предоставленные займы включали:

Таблица 8

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 мес. с даты выдачи	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 мес. с даты выдачи	Сроки погашения	Полученное обеспечение
ALLINAVIA IRELAND LIMITED	–	16 469 606	31 декабря 2018 г. – 30 мая 2026 г.	Поручительство
FOSTER LEASING LIMITED	–	1 445 130	20 ноября 2022 г. – 20 мая 2023 г.	Отсутствует
Genetechma Finance Limited	–	14 635 831	31 декабря 2017 г. – 25 октября 2026 г.	Отсутствует
HAWK BAY LEASING LIMITED	–	6 489 149	3 февраля 2016 г. – 22 мая 2026 г.	Поручительство
MOONSUN LEASING LIMITED	–	1 176 847	27 ноября 2026 г. – 28 ноября 2026 г.	Поручительство
PASTORIK INVESTMENT LIMITED	–	8 806 473	31 декабря 2017 г. – 30 сентября 2023 г.	Отсутствует
PETRA LEASING LIMITED	–	3 296 953	3 февраля 2016 г.	Отсутствует
ТОО «RailLeasing»	–	2 001 541	25 марта 2024 г. – 29 декабря 2024 г.	Поручительство
SKY CASTLE 1 LIMITED	–	4 574 592	31 декабря 2017 г.	Отсутствует
SKY CASTLE 2 LIMITED	–	3 486 232	30 июня 2016 г.	Отсутствует

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 мес. с даты выдачи	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 мес. с даты выдачи	Сроки погашения	Полученное обеспечение
SKY CASTLE 3 LIMITED	–	2 334 448	30 марта 2017 г.	Отсутствует
UKROSLEASING CYPRUS LIMITED	–	3 420 754	31 декабря 2016 г. – 1 марта 2018 г.	Отсутствует
TIMAERO IRELAND LIMITED	–	8 037 849	3 февраля 2016 г. – 31 декабря 2021 г.	Отсутствует
VEBL-767-300 Limited	–	48 911 428	20 апреля 2017 г. – 31 декабря 2020 г.	Отсутствует
VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l	–	3 992 514	30 июня 2016 г.	Отсутствует
VOSTOKAVIA IRELAND LIMITED	3 644	1 038 437	31 декабря 2017 г. – 28 августа 2022 г.	Отсутствует
ООО «ВТК-инвест»	20 898	1 543 357	До полного исполнения обязательств	Отсутствует
ОАО «Золоторудная компания ПАВЛИК»	–	21 894 692	20 декабря 2018 г.	Акции
ЗАО «Энгельский локомотивный завод»	–	7 194 000	31 декабря 2018 г.	Отсутствует
ЗАО «Транслизинг-сервис»	2 455 000	–	29 апреля 2016 г.	Залог имущества
Итого	2 479 542	160 749 833		

По состоянию на 31 декабря 2014 г. предоставленные займы включали:

Таблица 9

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 мес. с даты выдачи	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 мес. с даты выдачи	Сроки погашения	Полученное обеспечение
ALLINAVIA IRELAND LIMITED	–	14 667 406	31 декабря 2018 г. – 30 мая 2026 г.	Поручительство
FOSTER LEASING LIMITED	–	1 265 127	20 ноября 2022 г. – 20 мая 2023 г.	Отсутствует
Genetechma Finance Limited	–	15 182 270	25 августа 2015 г. – 25 октября 2026 г.	Отсутствует
HAWK BAY LEASING LIMITED	–	5 079 679	3 февраля 2016 г. – 22 мая 2026 г.	Поручительство
MOONSUN LEASING LIMITED	–	1 162 433	27 ноября 2026 г. – 28 ноября 2026 г.	Поручительство
PASTORIK INVESTMENT LIMITED	–	11 840 581	31 декабря 2017 г. – 30 сентября 2023 г.	Отсутствует
PETRA LEASING LIMITED	–	5 635 483	3 февраля 2016 г.	Отсутствует
TOO «RailLeasing»	1 600	1 408 478	25 апреля 2015 г. – 25 марта 2024 г.	Поручительство
SKY CASTLE 1 LIMITED	–	3 531 143	31 декабря 2015 г.	Отсутствует
SKY CASTLE 2 LIMITED	–	2 691 034	30 июня 2016 г.	Отсутствует
SKY CASTLE 3 LIMITED	–	1 801 968	30 марта 2017 г.	Отсутствует
TIMAERO IRELAND LIMITED	–	7 419 809	3 февраля 2016 г. – 31 декабря 2021 г.	Отсутствует
TORNATORE HOLDING LTD	–	394 653	31 декабря 2016 г. – 31 декабря 2017 г.	Отсутствует
UKROSLEASING CYPRUS LIMITED	–	1 615 769	31 декабря 2016 г. – 1 марта 2018 г.	Отсутствует
VEBL-767-300 Limited	–	38 596 285	31 декабря 2015 г. – 31 декабря 2020 г.	Отсутствует
VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l	–	6 135 874	31 июля 2015 г. – 17 февраля 2017 г.	Отсутствует
VOSTOKAVIA IRELAND LIMITED	–	979 561	28 февраля 2022 г. – 28 августа 2022 г.	Отсутствует
ООО «ВТК-инвест»	20 898	1 473 743	3 февраля 2015 г. – до полного исполнения обязательств	Отсутствует
ООО «НафтаСиб Энергия»	123	8 915	до полного исполнения обязательств	Отсутствует

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 мес. с даты выдачи	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 мес. с даты выдачи	Сроки погашения	Полученное обеспечение
ОАО «Золоторудная компания ПАВЛИК»	–	13 857 542	30 апреля 2015 г.	Акции
ЗАО «Энгельсский локомотивный завод»	–	4 485 885	31 декабря 2015 г.	Отсутствует
ЗАО «Транслизинг-сервис»	3 751 552	–	29 апреля 2015 г.	Залог имущества
Итого	3 774 173	139 233 638		

По состоянию на 31 декабря 2013 г. предоставленные займы включали:

Таблица 10

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 мес. с даты выдачи	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 мес. с даты выдачи	Срок погашения	Полученное обеспечение
VEBL-767-300 Limited	–	25 596 278	25 июня 2014 г. – 20 ноября 2020 г.	Отсутствует
Genetechma Finance Limited	–	11 285 906	31 декабря 2014 г. – 25 октября 2026 г.	Отсутствует
VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l	–	8 341 430	25 июня 2014 г. – 20 сентября 2019 г.	Отсутствует
HAWK BAY LEASING LIMITED	–	7 458 307	3 февраля 2016 г. – 20 декабря 2025 г.	Отсутствует
PASTORIK INVESTMENT LIMITED	–	6 096 936	1 февраля 2014 г. – 10 декабря 2019 г.	Отсутствует
ОАО «Золоторудная компания ПАВЛИК»	–	4 922 799	20 сентября 2014 г.	Векселя, Акции
ALLINAVIA IRELAND LIMITED	–	3 485 480	31 декабря 2018 г. – 25 октября 2025 г.	Отсутствует
ЗАО «Энгельсский локомотивный завод»	–	1 750 145	1 апреля 2014 г. – 31 декабря 2015 г.	Отсутствует
SKY CASTLE 1 LIMITED	–	1 524 632	31 декабря 2015 г.	Отсутствует
SKY CASTLE 2 LIMITED	–	1 021 699	31 декабря 2015 г.	Отсутствует
FOSTER LEASING LIMITED	–	886 005	20 ноября 2022 г. – 20 мая 2023 г.	Отсутствует
TIMAERO IRELAND LIMITED	–	730 454	31 декабря 2020 г. – 31 декабря 2021 г.	Отсутствует
VOSTOKAVIA IRELAND LIMITED	–	679 641	28 февраля 2022 г. – 28 августа 2022 г.	Отсутствует
SKY CASTLE 3 LIMITED	–	490 283	30 июня 2017 г.	Отсутствует
TORNATORE HOLDING LTD	–	457 554	31 декабря 2016 г.	Отсутствует
UKRROSLEASING CYPRUS LIMITED	–	169 701	1 марта 2016 г. – 31 декабря 2016 г.	Отсутствует
ООО «НафтаСиб Энергия»	123	6 761	31 мая 2014 г.	Отсутствует
Итого	123	74 904 011		

По состоянию на 31 декабря 2015 г. сумма созданного резерва по финансовым вложениям составила 9 577 526 тыс. руб., на 31 декабря 2014 г. – 394 653 тыс. руб.; по состоянию на 31 декабря 2013 г. – 0 руб.

Сумма займов до вычета резерва по состоянию на 31 декабря 2015 г. составила 172 806 901 тыс. руб.; на 31 декабря 2014 г. составила 789 306 тыс. руб.; на 31 декабря 2013 г. – 457 554 тыс. руб.

Балансовая стоимость финансовых вложений была выражена в следующих валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

Таблица 11

	2015 г.	Ставки 2015 г. (от/до)	2014 г.	Ставки 2014 г. (от/до)	2013 г.	Ставки 2013 г. (от/до)
Российские рубли	16 178 227	9,2%-18,00%	14 072 116	8,40%-13,00%	17 919 265	8,40%-12,10%
Доллары США	150 624 376	6,00%-11,6%	131 544 913	5,00%-9,7%	70 780 850	1,00%-14,70%
Евро	1 176 847	7,90%	1 162 433	7,90%	–	–
Итого	167 979 450		146 779 462		88 700 115	

5. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов за отчетный период представлена в Таблице 4. Пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 3.1. Пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

Таблица 12

	По состоянию		По состоянию		По состоянию	
	на 31 декабря 2015 г.		на 31 декабря 2014 г.		на 31 декабря 2013 г.	
	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями	58 558 351	130 166 795	55 382 279	67 720 245	38 288 159	53 096 225
<i>В т.ч. резерв по сомнительным долгам</i>	<i>(1 568 823)</i>	<i>—</i>	<i>(1 399 599)</i>	<i>—</i>	<i>(59 527)</i>	<i>—</i>
Расчеты по налогам и сборам	1 273 898	—	3 559 912	—	3 348 422	—
Прочие дебиторы, включая расчеты с поставщиками оборудования	29 347 191	—	13 400 953	—	4 911 178	—
<i>В т.ч. резерв по сомнительным долгам</i>	<i>(4 227 772)</i>	<i>—</i>	<i>(1 043 973)</i>	<i>—</i>	<i>(279 250)</i>	<i>—</i>
Задолженность акционеров по оплате собственных акций	86 702	—	86 702	—	86 702	—
Субсидия к получению (Примечание 19)	82 270	—	75 605	—	64 512	—
Итого	89 348 412	130 166 795	72 505 451	67 720 245	46 698 973	53 096 225

По состоянию на 31 декабря 2015 г. сумма дебиторской задолженности в размере 22 679 466 тыс. руб. (31 декабря 2014 г. – 27 404 191 тыс. руб., 31 декабря 2013 г. – 14 729 895 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, преимущественно в долларах США.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. в состав дебиторской задолженности была включена просроченная задолженность ООО «НафтаСибЭнергия» в размере 2 729 447 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2015 г. данная задолженность была увеличена за счет курсовой разницы на сумму 633 418 тыс.руб. и составила 3 362 865 тыс. руб. В связи с ликвидацией юридического лица на отчетную дату данная дебиторская задолженность была списана на финансовый результат текущего периода в состав строки 2350 «Прочие расходы».

Изменение резерва по сомнительным долгам за период с 1 января по 31 декабря 2015 г., 2014 г. и 2013 г. представлено в таблице ниже:

Таблица 12.1

	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Остаток на 1 января	2 443 572	338 777	41 085
Начисление резерва за период	3 353 023	2 104 795	297 692
Списание за счет резерва	—	—	—
Остаток на 31 декабря	5 796 595	2 443 572	338 777

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Таблица 13

	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Денежные средства в рублях, в кассе и на счетах в банках	864 784	283 692	420 607
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	6 686 732	318 542	316 376
Денежные эквиваленты: депозиты сроком до 90 дней	2 030 537	1 783 876	8 929 906
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	9 582 053	2 386 110	9 666 889

По состоянию на 31 декабря 2015 г. Обществом были размещены следующие депозитные вклады (отражены в составе денежных эквивалентов в строке 1250 «Бухгалтерского баланса»):

Таблица 14

Депозиты в разрезе сроков погашения	Валюта	Сумма, тыс. руб.	Срок погашения
АО «ГЛОБЭКСБАНК»	Доллар США	1 530 537	11 января 2016 г.
Московский банк ПАО «СБЕРБАНК РОССИИ», Краснопресненское отделение	Российский рубль	500 000	11 января 2016 г.
Итого депозитные вклады		2 030 537	

По состоянию на 31 декабря 2014 г. Обществом были размещены следующие депозитные вклады (отражены в составе денежных эквивалентов в строке 1250 «Бухгалтерского баланса»):

Таблица 15

Депозиты в разрезе сроков погашения	Валюта	Сумма, тыс. руб.	Срок погашения
ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК»	Доллар США	843 876	12 января 2015 г.
Московский банк ОАО «СБЕРБАНК РОССИИ», Краснопресненское отделение	Российский рубль	940 000	12 января 2015 г.
Итого депозитные вклады		1 783 876	

По состоянию на 31 декабря 2013 г. Обществом были размещены следующие депозитные вклады (отражены в составе денежных эквивалентов в строке 1250 «Бухгалтерского баланса»):

Таблица 16

Депозиты в разрезе сроков погашения	Валюта	Сумма, тыс. руб.	Срок погашения
ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК»	Российский рубль	536 400	9 января 2014 г.
Московский банк ОАО «СБЕРБАНК РОССИИ», Краснопресненское отделение	Российский рубль	2 895 000	9 января 2014 г.
Московский банк ОАО «СБЕРБАНК РОССИИ», Краснопресненское отделение	Доллар США	1 440 085	9 января 2014 г.
ОАО АКБ «Связь-Банк»	Доллар США	4 058 421	13 января 2014 г.
Итого депозитные вклады		8 929 906	

По состоянию на 31 декабря 2015 г., 2014 г. и 2013 г. средств в аккредитивах, открытых в пользу Общества не имеется.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. Общество имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства на общую сумму 18 804 783 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 г.: 19 405 676 тыс. руб., на 31 декабря 2013 г.: 23 807 176 тыс. руб.). (Примечание 10).

Балансовая стоимость депозитных вкладов отраженных в составе денежных эквивалентов в строке 1250 «Бухгалтерского баланса» выражена в следующих валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

Таблица 17

	2015 г.	Годовая процент- ная ставка (от/до)	2014 г.	Годовая процент- ная ставка (от/до)	2013 г.	Годовая процент- ная ставка (от/до)
Российские рубли	500 000	3,50%	940 000	3,50%	3 431 400	2,00%-6,44%
Доллары США	1 530 537	0,35%	843 876	1,00%	5 498 506	0,16%-0,35%
Итого	2 030 537		1 783 876		8 929 906	

8. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Таблица 18

Виды активов	2015 г.		2014 г.		2013 г.	
	Внеобо- ротные стр. 1190	Оборотные стр. 1260	Внеобо- ротные стр. 1190	Оборотные стр. 1260	Внеобо- ротные стр. 1190	Оборотные стр. 1260
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	38 157	13 130	51 825	13 544	26 076	26 205
Инвестиционные затраты при учете на балансе лизингополучателя	50 238 553	23 426 702	31 127 107	25 561 337	27 432 883	20 162 937
Комиссии банка за выдачу кредита	915 559	—	953 806	—	839 930	—
Расходы на организацию облигационного займа	185 231	—	194 774	—	278 317	—
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств	10 667 844	—	12 213 560	—	16 190 434	—
НДС по авансам и предоплатам	—	1 465 707	—	1 144 386	—	1 460 524
Незавершенное строительство	1 721 809	—	1 865 341	—	3 909 910	—
Долгосрочная дебиторская задолженность	130 166 795	—	67 720 245	—	53 096 225	—
Прочие	1 138	—	2 254	—	126 740	—
Итого	193 935 086	24 905 539	114 128 912	26 719 267	101 900 515	21 649 666

Движение и наличие незавершенных капитальных вложений представлено в Таблице 1.2 «Незавершенные капитальные вложения» Пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах. Незавершенное строительство на 31 декабря 2015 г. составляет 1 721 809 тыс. руб. (2014 год: 1 865 341 тыс. руб.; 2013 год: 3 909 910 тыс. руб.) и представляет собой объекты основных средств, приобретенные для передачи в лизинг, не принятые в эксплуатацию лизингополучателем.

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В настоящее время в обращении находится следующее количество акций:

Таблица 19

	Кол-во акций в обращении (обыкновен- ные акции шт.)	Кол-во собственных выкуплен- ных акций (шт.)	Уставный капитал (тыс. руб.)	Собственные акции (тыс. руб.)
На 31 декабря 2013 г.	8 172 002	—	8 172	—
На 31 декабря 2014 г.	8 172 002	—	8 172	—
Увеличение уставного капитала	1 304 291	—	1 304	—
На 31 декабря 2015 г.	9 476 293	—	9 476	—

На 31 декабря 2015 г., количество разрешенных к выпуску, выпущенных и оплаченных обыкновенных акций составляло 9 476 293 штуки (включая собственные выкупленные акции ноль штук), на 2014 год и 2013 год 8 172 002 штуки. Номинальная стоимость всех обыкновенных акций составляет 1 руб. за акцию, все акции имеют одинаковые права и каждая предоставляет один голос.

На 31 декабря 2015 г. дополнительный капитал составлял 22 426 253 тыс. руб., на 31 декабря 2014 года и 2013 года 12 427 558 тыс. руб. и представлял собой сумму разниц между стоимостью продажи и номинальной стоимостью акций Общества при их размещении.

На собрании акционеров Общества, состоявшемся 13 мая 2015 г., было принято решение увеличить уставный капитал Общества на 1,304 млн. руб. путем дополнительной эмиссии 1 304 291 акций Общества, которая должна быть оплачена акционерами в размере 9 999 999 тыс. руб. 17 июля 2015 г., и такое обязательство акционера не предусматривало его отмены. 17 июля 2015 г. дополнительно выпущенные акции были оплачены Внешэкономбанком, стоимость приобретения составила 9 999 999 тыс. руб. Из них 1 304 291 пошло на увеличение уставного капитала, а 9 998 695 пошло на увеличение добавочного капитала.

Структура уставного капитала, отраженного в разделе III Бухгалтерского Баланса на 31 декабря 2015, 2014, 2013 гг. была следующей:

Таблица 20

Акционер	31 декабря	31 декабря	31 декабря
	2015 г.	2014 г.	2013г.
	%	%	%
Государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)	86,75	84,63	84,63
Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная Компания Внешэкономбанка «ВЭБ Капитал»	10,39	11,23	3,83
Акционерное общество коммерческий банк «ГЛОБЭКС»	1,97	3,10	10,50
VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.	0,89	1,04	1,04
Итого	100,00	100,00	100,00

Уставный капитал Общества был сформирован в российских рублях, при этом акционеры имеют право на получение дивидендов и распределение капитала в российских рублях. Согласно уставу резервный фонд создается в размере 5% от уставного капитала Общества и формируется путем обязательных ежегодных отчислений. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.

Согласно российскому законодательству в качестве дивидендов между акционерами Общества может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль согласно финансовой отчетности Общества, подготовленной в соответствии с законодательством и нормативными актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету и налогообложению (РПБУ). На 31 декабря 2015 г. Накопленный убыток Общества согласно РПБУ составил 5 453 478 тыс. руб., на 31 декабря 2014 г. нераспределенная прибыль Общества согласно РПБУ составила 8 660 372 тыс. руб., на 31 декабря 2013 г. нераспределенная прибыль Общества согласно РПБУ составила 6 375 632 тыс. руб.

Дивиденды за 2015 год, 2014 год и 2013 год не объявлялись.

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Таблица 21

	2015 г.		2014 г.		2013 г.	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Кредиты банков	40 820 078	111 678 232	45 616 414	145 423 814	22 000 000	120 334 521
Облигации	82 153 080	132 212 155	14 561 095	119 761 760	28 091 680	73 737 007
Прочие займы	27 162 925	1 877 045	—	10 081 426	—	10 662 188
Кредиторская задолженность по векселям	—	—	18 000 000	—	—	9 208 138
Начисленные проценты	3 122 899	2 597 624	854 465	2 855 595	305 101	2 176 947
Итого заемных средств	153 258 982	248 365 056	79 031 974	278 122 595	50 396 781	216 118 801
Проценты по займам, кредитам, перенесенные в краткосрочные	2 597 624	(2 597 624)	2 498 202	(2 498 202)	2 021 631	(2 021 631)
Текущая часть долгосрочных обязательств	35 890 810	(35 890 810)	38 366 584	(38 366 584)	51 682 920	(51 682 920)
Итого заемные средства	191 747 416	209 876 622	119 896 760	237 257 809	104 101 332	162 414 250

Сумма расходов по займам и кредитам, включенным в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов в 2015 году, составила 31 383 387 тыс. руб. и 1 091 659 тыс. рублей соответственно; а в 2014 году – 21 371 020 тыс. руб. и 1 287 297 тыс. руб. соответственно.

Использованные ставки капитализации для инвестиционных активов представляют собой процентные ставки по кредитам на финансирование соответствующего лизингового имущества.

Информация по основным средствам, использованным в качестве обеспечения по банковским кредитам, раскрыта в Примечаниях 3, 18.

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2015 г. имели следующую структуру:

Таблица 22

Наименование	Остаток кредитов на 31 декабря 2015 г.	Остаток кредитов на 31 декабря 2015 г., в валюте кредита с указанием валюты	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Кредиты				
CREDIT SUISSE INTERNATIONAL	2 429 423	33 333 333 долл. США	от 28 сентября 2016 г. до 27 октября 2016 г.	Отсутствует
АО «Альфа-Банк»	1 201 084	1 201 084 тыс. руб.	от 22 февраля 2016 г. до 2 сентября 2016 г.	Залог имущественных прав
АО «Газпромбанк»	5 000 000	5 000 000 тыс. руб.	16 июня 2016 г.	Отсутствует
ПАО «Сбербанк России»	2 009 154	2 009 154 тыс. руб.	от 30 июня 2016 г. до 9 декабря 2016 г.	Залог имущества, залог имущественных прав
АО «Райффайзенбанк»	500 000	500 000 тыс. руб.	4 апреля 2016 г.	Отсутствует
JP Morgan Securities plc	13 410 417	184 000 000 долл. США	16 мая 2016 г.	Отсутствует
АО «ГЛЮБЭКСБАНК»	6 000 000	6 000 000 тыс. руб.	от 26 января 2016 г. до 15 июля 2016 г.	Отсутствует
ОАО «Московский кредитный банк»	500 000	500 000 тыс. руб.	25 января 2016 г.	Отсутствует
АО «Всероссийский банк развития регионов»**	1 070 000	1 070 000 тыс. руб.	15 февраля 2016 г.	Отсутствует
ПАО АКБ «Связь-Банк»	8 700 000	8 700 000 тыс. руб.	1 апреля 2016 г.	Отсутствует
Облигации				
Облигации выпуск 3 от 15 апреля 2015 г.	5 000 000	5 000 000 тыс. руб.	13 апреля 2016 г.	Отсутствует

Наименование	Остаток кредитов на 31 декабря 2015 г.	Остаток кредитов на 31 декабря 2015 г., в валюте кредита с указанием валюты	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Облигации выпуск 4 от 15 апреля 2011 г.	5 000 000	5 000 000 тыс. руб.	13 апреля 2016 г.	Отсутствует
Облигации выпуск 5 от 15 апреля 2011 г.	5 000 000	5 000 000 тыс. руб.	13 апреля 2016 г.	Отсутствует
Облигации выпуск 8 от 30 октября 2015 г.	5 000 000	5 000 000 тыс. руб.	28 октября 2016 г.	Отсутствует
Облигации выпуск 9 от 2 ноября 2015 г.	5 000 000	5 000 000 тыс. руб.	31 октября 2016 г.	Отсутствует
Облигации выпуска БО-04 от 13 февраля 2015 г.	5 000 000	5 000 000 тыс. руб.	17 февраля 2016 г.	Отсутствует
Облигации выпуска БО-05 от 17 февраля 2015 г.	5 000 000	5 000 000 тыс. руб.	19 февраля 2016 г.	Отсутствует
Облигации выпуска БО-06 от 3 марта 2015 г.	5 000 000	5 000 000 тыс. руб.	2 сентября 2016 г.	Отсутствует
Облигации выпуска БО-07 от 5 марта 2015 г.	5 000 000	5 000 000 тыс. руб.	6 сентября 2016 г.	Отсутствует
Облигации выпуска БО-09 от 31 августа 2015 г.	5 000 000	5 000 000 тыс. руб.	1 сентября 2016 г.	Отсутствует
Облигации выпуска 002P-01 от 14 сентября 2015 г.	3 000 000	3 000 000 тыс. руб.	15 сентября 2016 г.	Отсутствует
б/н от 23 мая 2011 г.*	29 153 080	400 000 000 долл. США	27 мая 2016 г.	Отсутствует
Займы полученные				
Veb-Leasing europe sarl	7 288 270	100 000 000 долл. США	24 февраля 2016 г.	Отсутствует
ООО «ВЭБ Капитал»	19 874 655	272 693 728 долл. США	21 марта 2016 г.	Отсутствует
Итого краткосрочные кредиты банков (без учета процентов)	150 136 083			
Проценты по кредитам	140 727			
Проценты по облигациям	1 971 635			
Проценты по займам полученным	1 010 537			
Проценты по долгосрочным кредитам, займам, перенесенные в краткосрочные	2 597 624			
Текущая часть долгосрочных обязательств	35 890 810			
Итого заемные средства	191 747 416			

* Еврооблигации, выпущенные через компанию специального назначения Veb-Leasing Invest Limited.

** В данную строку включается сумма кредита по кредитному соглашению № 477-K-15. На 31 декабря 2015 г. неиспользованный остаток кредитной линии по договору № 477-K-15 равен 430 000 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2014 г. имели следующую структуру:

Таблица 23

Наименование	Остаток кредитов на 31 декабря 2014 г.	Остаток кредитов на 31 декабря 2014 г., в валюте кредита с указанием валюты	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Кредиты				
CREDIT SUISSE INTERNATIONAL	703 230	12 500 000 долл. США	31 мая 2015 г.	Отсутствует
Deutsche bank AG, Лондонский филиал	11 251 680	200 000 000 долл. США	15 марта 2015 г.	Отсутствует
Goldman Sachs International Bank	1 113 916	19 800 000 долл. США	1 ноября 2015 г.	Отсутствует
JPMorgan Chase Bank, N.A., London Branch	11 251 680	200 000 000 долл. США	12 августа 2015 г.	Отсутствует
ОАО «Альфа-Банк»	750 432	750 732 тыс. руб.	от 28 февраля 2015 г. до 25 декабря 2015 г.	Залог имущественных прав

Наименование	Остаток кредитов на 31 декабря 2014 г.	Остаток кредитов на 31 декабря 2014 г., в валюте кредита с указанием валюты	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
ВТБ (Deutschland) AG	1 406 460	25 000 000 долл. США	от 6 апреля 2015 г. до 13 октября 2015 г.	Отсутствует
ОАО «Сбербанк России»	820 174	820 174 тыс. руб.	25 декабря 2015 г.	Залог имущества, залог имущественных прав
ЗАО «ИШБАНК»	618 842	11 000 000 долл. США	23 сентября 2015 г.	Отсутствует
ОАО Банк ВТБ	5 000 000	5 000 000 тыс. руб.	1 апреля 2015 г.	Отсутствует
ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК»	4 000 000	4 000 000 тыс. руб.	21 июля 2015 г.	Отсутствует
ОАО АКБ «Связь-Банк»	8 700 000	8 700 000 тыс. руб.	1 апреля 2015 г.	Отсутствует
Облигации				
Документарные процентные неконвертируемые, серии 1	1 007 807	1 007 807 тыс. руб.	9 июля 2015 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии 3	5 000 000	5 000 000 тыс. руб.	10 апреля 2015 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии 8	4 939 025	4 939 025 тыс. руб.	27 октября 2015 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии 9	3 614 263	3 614 263 тыс. руб.	5 ноября 2015 г.	Отсутствует
Векселя выданные				
ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»	18 000 000	18 000 000 тыс. руб.	По предъявлению, но не ранее 19 марта 2015 г. до 2 октября 2015 г.	Отсутствует
Итого краткосрочные кредиты банков (без учета процентов)	78 177 509			
Проценты по кредитам	196 807			
Проценты по облигациям	277 439			
Проценты по векселям выданным	380 219			
Проценты по долгосрочным кредитам, займам, перенесенные в краткосрочные	2 498 202			
Текущая часть долгосрочных обязательств	38 366 584			
Итого заемные средства	119 896 760			

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2013 г. имели следующую структуру:

Таблица 24

Наименование	Остаток кредитов на 31 декабря 2013 г.	Остаток кредитов на 31 декабря 2013 г., в валюте кредита с указанием валюты	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Кредиты				
ОАО Банк ВТБ	12 000 000	12 000 000 тыс. руб.	от 29 марта 2014 г. до 10 декабря 2014 г.	Отсутствует
ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК»	4 000 000	4 000 000 тыс. руб.	25 июля 2014 г.	Отсутствует
ОАО АКБ «Связь-Банк»	6 000 000	6 000 000 тыс. руб.	1 апреля 2014 г.	Отсутствует
Облигации				
Документарные процентные неконвертируемые, серии USD-07	3 272 920	100 000 000 долл. США	11 февраля 2014 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии USD-08	3 272 920	100 000 000 долл. США	11 февраля 2014 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии USD-09	3 272 920	100 000 000 долл. США	11 февраля 2014 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии USD-10	3 272 920	100 000 000 долл. США	11 февраля 2014 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии 3	5 000 000	5 000 000 тыс. руб.	11 апреля 2014 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии 8	5 000 000	5 000 000 тыс. руб.	28 октября 2014 г.	Отсутствует

Наименование	Остаток кредитов на 31 декабря 2013 г.	Остаток кредитов на 31 декабря 2013 г., в валюте кредита с указанием валюты	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Документарные процентные неконвертируемые, серии 9	5 000 000	5 000 000 тыс. руб.	29 октября 2014 г.	Отсутствует
Итого краткосрочные кредиты банков (без учета процентов)	50 091 680			
Проценты по кредитам	39 618			
Проценты по облигациям	265 483			
Проценты по долгосрочным кредитам, займам, перенесенные в краткосрочные	2 021 631			
Текущая часть долгосрочных обязательств	51 682 920			
Итого заемные средства	104 101 332			

Балансовая стоимость краткосрочных кредитов и займов выражена в следующих валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

Таблица 25

	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Российские рубли	112 460 698	87 648 845	76 966 836
Доллары США	79 286 718	32 247 915	27 134 496
Итого	191 747 416	119 896 760	104 101 332

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2015 г. имели следующую структуру:

Таблица 26

Наименование	Остаток кредитов на 31 декабря 2015 г.	Остаток кредитов на 31 декабря 2015 г., в валюте кредита с указанием валюты	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Кредиты				
Deutsche bank AG, Лондонский филиал	25 508 945	350 000 000 долл. США	14 апреля 2017 г. – 18 апреля 2017 г.	Отсутствует
CREDIT SUISSE INTERNATIONAL	4 372 962	60 000 000 долл. США	3 июня 2019 г.	Отсутствует
ПАО Банк ВТБ***	19 970 617	19 970 617 тыс. руб.	28 сентября 2017 г. – 28 июня 2022 г.	Залог имущества, залог имущественных прав
АО «Банк Москвы»*****	2 363 950	2 363 950 тыс. руб.	28 февраля 2021 г.	Залог имущества, залог имущественных прав
ПАО «Сбербанк России»	33 304 655	33 304 655 тыс. руб.	29 сентября 2017 г. – 31 мая 2021 г.	Залог имущества, залог имущественных прав
АО «Райффазенбанк»	2 865 517	39 316 835 долл. США	27 января 2023 г. – 27 февраля 2023 г.	Отсутствует
ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»**	5 991 790	5 991 790 тыс. руб.	31 августа 2023 г. – 25 ноября 2024 г.	Залог имущества, залог имущественных прав
ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»*	3 625 808	49 748 542 долл. США	1 февраля 2018 г.	Залог имущества, залог имущественных прав
ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» (1322)****	6 654 872	91 309 355 долл. США	24 декабря 2021 г.	Залог имущества, залог имущественных прав
ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» (1259)*****	2 026 893	2 026 893 тыс. руб.	27 июня 2022 г.	Залог имущества, залог имущественных прав
ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» (1279)*****	4 992 222	68 496 668 долл. США	27 мая 2024 г.	Залог имущества, залог имущественных прав
Итого кредиты (без учета процентов)	111 678 231			

Наименование	Остаток кредитов на 31 декабря 2015 г.	Остаток кредитов на 31 декабря 2015 г., в валюте кредита с указанием валюты	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Облигации				
Документарные процентные неконвертируемые, серии 1	5 000 000	5 000 000 тыс. руб.	12 января 2017 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии 10	5 000 000	5 000 000 тыс. руб.	1 марта 2018 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии 11	5 000 000	5 000 000 тыс. руб.	1 марта 2018 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии 6	4 000 000	4 000 000 тыс. руб.	31 января 2017 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии 12	3 750 000	3 750 000 тыс. руб.	6 ноября 2018 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии 13	3 750 000	3 750 000 тыс. руб.	6 ноября 2018 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии БО-01	5 000 000	5 000 000 тыс. руб.	25 января 2019 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии БО-02	5 000 000	5 000 000 тыс. руб.	18 мая 2018 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии БО-03	4 500 000	4 500 000 тыс. руб.	23 июня 2020 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии БО-08	3 750 000	3 750 000 тыс. руб.	27 марта 2017 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии 001P-01	14 576 540	200 000 000 долл. США	31 января 2017 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии USD-01	7 288 270	100 000 000 долл. США	30 июня 2017 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии USD-02	7 288 270	100 000 000 долл. США	30 июня 2017 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии USD-03	7 288 270	100 000 000 долл. США	30 июня 2017 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии USD-04	7 288 270	100 000 000 долл. США	30 июня 2017 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии USD-05	7 288 270	100 000 000 долл. США	17 октября 2017 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии USD-06	7 288 270	100 000 000 долл. США	17 октября 2017 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии USD-07	729	10 000 долл. США	4 июня 2018 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии USD-08	729	10 000 долл. США	4 июня 2018 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии USD-09	729	10 000 долл. США	4 июня 2018 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии USD-10	729	10 000 долл. США	4 июня 2018 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии USD-11	7 288 270	100 000 000 долл. США	8 февраля 2019 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии USD-12	7 288 270	100 000 000 долл. США	8 февраля 2019 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии USD-13	7 288 270	100 000 000 долл. США	8 февраля 2019 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии USD-14	7 288 270	100 000 000 долл. США	8 февраля 2019 г.	Отсутствует
Итого облигации	132 212 156			
Прочие займы				
ОАО «Объединенная судостроительная корпорация»	1 877 045	1 877 045 тыс. руб.	25 ноября 2018 г.	Залог имущества
Итого по прочим займам	1 877 045			
Текущая часть долгосрочных обязательств, перенесенная в краткосрочные	(35 890 810)			
Итого заемные средства	209 876 622			

* В данную строку включается сумма кредита по кредитному соглашению № 420001/946.

** В данную строку включается сумма кредита по кредитному соглашению № 110100/1066.

*** В данную строку включается сумма кредита по кредитному соглашению № 3163. На 31 декабря 2015 г. неиспользованный

остаток кредитной линии по договору № 3163 равен 10 029 383 тыс. руб.

**** В данную строку включается сумма кредита по кредитному соглашению № 110100/1322.

***** В данную строку включается сумма кредита по кредитному соглашению № 110100/1259.

***** В данную строку включается сумма кредита по кредитному соглашению № 110100/1279. На 31 декабря 2015 г. неиспользованный остаток кредитной линии по договору 110100/1279 равен 1 709 351 тыс. руб. (23 453 тыс. долл. США).

***** В данную строку включается сумма кредита по кредитному соглашению № 79-1006/15/1229-14-КР. На 31 декабря 2015 г. неиспользованный остаток кредитной линии по договору 79-1006/15/1229-14-КР равен 6 636 049 тыс. руб.

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2014 г. имели следующую структуру:

Таблица 27

Наименование	Остаток кредитов на 31 декабря 2014 г.	Остаток кредитов на 31 декабря 2014 г., в валюте кредита с указанием валюты	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Кредиты				
Deutsche bank AG, Лондонский филиал	19 690 440	350 000 000 долл. США	14 апреля 2017 г. – 18 апреля 2017 г.	Отсутствует
ОАО «Альфа-Банк»	2 802 133	2 802 133 тыс. руб.	20 февраля 2016 г. – 30 сентября 2016 г.	Залог имущественных прав
ОАО Банк ВТБ ****	19 525 854	19 525 854 тыс. руб.	28 сентября 2017 г. – 28 сентября 2021 г.	Залог имущества, залог имущественных прав
ОАО «Газпромбанк»	5 000 000	5 000 000 тыс. руб.	16 июня 2016 г.	Отсутствует
ОАО «Сбербанк России»	50 103 029	50 103 029 тыс. руб.	30 июня 2016 г. – 31 мая 2021 г.	Залог имущества, залог имущественных прав
ЗАО «Райффазенбанк»	1 500 000	1 500 000 тыс. руб.	4 апреля 2016 г.	Отсутствует
ЗАО «Райффазенбанк»	2 326 632	41 356 162 долл. США	27 января 2023 г. – 27 февраля 2023 г.	Отсутствует
JP Morgan Securities plc	11 251 680	200 000 000 долл. США	16 мая 2016 г.	Отсутствует
CREDIT SUISSE INTERNATIONAL	7 501 120	133 333 333 долл. США	28 сентября 2016 г. – 3 июня 2019 г.	Отсутствует
ОАО «Банк Москвы»*****	3 500 000	3 500 000 тыс. руб.	28 февраля 2021 г.	Отсутствует
ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»***	6 323 960	6 323 960 тыс. руб.	31 августа 2023 г. – 24 ноября 2024 г.	Залог имущества, залог имущественных прав
ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»**	4 042 673	71 859 005 долл. США	1 февраля 2018 г.	Залог имущества, залог имущественных прав
ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» (1322)****	5 993 071	106 527 581 долл. США	24 декабря 2021 г.	Залог имущества, залог имущественных прав
ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» (1259)*****	2 338 722	2 338 722 тыс. руб.	27 июня 2022 г.	Залог имущества, залог имущественных прав
ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» (1279)*****	3 524 500	62 648 416 долл. США	25 мая 2024 г.	Залог имущества, залог имущественных прав
Итого кредиты (без учета процентов)	145 423 814			
Облигации				
Документарные процентные неконвертируемые, серии 4	5 000 000	5 000 000 тыс. руб.	8 апреля 2016 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии 5	5 000 000	5 000 000 тыс. руб.	8 апреля 2016 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии 6	6 000 000	6 000 000 тыс. руб.	31 января 2017 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии 10	5 000 000	5 000 000 тыс. руб.	1 марта 2018 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии 11	5 000 000	5 000 000 тыс. руб.	1 марта 2018 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии 12	5 000 000	5 000 000 тыс. руб.	6 ноября 2018 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии 13	5 000 000	5 000 000 тыс. руб.	6 ноября 2018 г.	Отсутствует

Наименование	Остаток кредитов на 31 декабря 2014 г.	Остаток кредитов на 31 декабря 2014 г., в валюте кредита с указанием валюты	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Документарные процентные неконвертируемые, серии БО-01	5 000 000	5 000 000 тыс. руб.	22 января 2019 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии USD-01	5 625 840	100 000 000 долл. США	30 июня 2017 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии USD-02	5 625 840	100 000 000 долл. США	30 июня 2017 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии USD-03	5 625 840	100 000 000 долл. США	30 июня 2017 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии USD-04	5 625 840	100 000 000 долл. США	30 июня 2017 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии USD-05	5 625 840	100 000 000 долл. США	17 октября 2017 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии USD-06	5 625 840	100 000 000 долл. США	17 октября 2017 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии USD-11	5 625 840	100 000 000 долл. США	4 июня 2018 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии USD-12	5 625 840	100 000 000 долл. США	4 июня 2018 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии USD-13	5 625 840	100 000 000 долл. США	4 июня 2018 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии USD-14	5 625 840	100 000 000 долл. США	4 июня 2018 г.	Отсутствует
Veb-Leasing Invest Limited *	22 503 360	400 000 000 долл. США	27 мая 2016 г.	Отсутствует
Итого облигации	119 761 760			
Прочие займы				
ОАО «Объединенная судостроительная корпорация»	2 422 097	2 422 097 тыс. руб.	25 ноября 2018 г.	Залог имущества
ОАО «Объединенная судостроительная корпорация»	2 033 489	36 145 520 долл. США	15 июня 2017 г. – 15 ноября 2017 г.	Отсутствует
VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.	5 625 840	100 000 000 долл. США	28 февраля 2016 г.	Отсутствует
Итого по прочим займам	10 081 426			
Долгосрочные проценты по долгосрочным займам	357 393			
Текущая часть долгосрочных обязательств, перенесенная в краткосрочные	(38 366 584)			
Итого заемные средства	237 257 809			

* Еврооблигации, выпущенные через компанию специального назначения Veb-Leasing Invest Limited.

** В данную строку включается сумма кредита по кредитному соглашению № 420001/946.

*** В данную строку включается сумма кредита по кредитному соглашению № 110100/1066.

**** В данную строку включается сумма кредита по кредитному соглашению № 3163. На 31 декабря 2014 г. неиспользованный остаток кредитной линии по договору № 3163 равен 10 474 146 тыс. руб.

***** В данную строку включается сумма кредита по кредитному соглашению № 110100/1322.

***** В данную строку включается сумма кредита по кредитному соглашению № 110100/1259.

***** В данную строку включается сумма кредита по кредитному соглашению № 110100/1279. На 31 декабря 2014 г. неиспользованный остаток кредитной линии по договору 110100/1279 равен 3 431 530 тыс. руб. (60 996 тыс. долл. США).

***** В данную строку включается сумма кредита по кредитному соглашению № 79-1006/15/1229-14-КР. На 31 декабря 2014 г. неиспользованный остаток кредитной линии по договору 79-1006/15/1229-14-КР равен 5 500 000 тыс. руб.

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2013 г. имели следующую структуру:

Таблица 28

Наименование	Остаток кредитов на 31 декабря 2013 г.	Остаток кредитов на 31 декабря 2013 г., в валюте кредита с указанием валюты	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Кредиты				
Deutsche bank AG, Лондонский филиал	13 091 680	400 000 000 долл. США	15 апреля 2014 г. – 15 марта 2015 г.	Отсутствует
JPMorgan Chase Bank, N.A., London Branch	6 545 840	200 000 000 долл. США	12 августа 2015 г.	Отсутствует
BTB (Deutschland) AG	2 045 575	62 500 000 долл. США	6 апреля 2015 г. – 13 октября 2015 г.	Отсутствует
ОАО «Альфа-Банк»	6 385 432	6 385 431 тыс. руб.	25 февраля 2014 г. – 2 сентября 2016 г.	Залог имущественных прав
ОАО Банк ВТБ****	7 921 357	7 921 357 тыс. руб.	30 сентября 2017 г. – 28 марта 2018 г.	Залог имущества, залог имущественных прав
ОАО «Газпромбанк»	5 000 000	5 000 000 тыс. руб.	16 июня 2016 г.	Отсутствует
ОАО «Сбербанк России»	45 236 541	45 236 541 тыс. руб.	25 декабря 2015 г. – 31 мая 2021 г.	Залог имущества, залог имущественных прав
ЗАО «Райффазенбанк»	2 500 000	2 500 000 тыс. руб.	4 апреля 2016 г.	Отсутствует
ЗАО «Райффазенбанк»	1 414 880	43 229 896 долл. США	27 февраля 2023 г. – 27 июня 2023 г.	Отсутствует
JP Morgan Securities plc	6 545 840	200 000 000 долл. США	16 мая 2016 г.	Отсутствует
Goldman Sachs International Bank	1 296 076	39 600 000 долл. США	1 ноября 2015 г.	Отсутствует
CREDIT SUISSE INTERNATIONAL	4 936 654	150 833 333 долл. США	19 мая 2015 г. – 27 октября 2016 г.	Отсутствует
ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»***	6 642 140	6 642 140 тыс. руб.	31 августа 2023 г. – 24 ноября 2024 г.	Залог имущества, залог имущественных прав
ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»**	3 109 715	95 013 466 долл. США	22 сентября 2014 г. – 1 февраля 2018 г.	Залог имущества, залог имущественных прав
ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» (1322)*****	3 984 643	121 745 807 долл. США	24 декабря 2021 г.	Залог имущества, залог имущественных прав
ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» (1259)*****	2 650 552	2 650 552 тыс. руб.	25 июня 2022 г.	Залог имущества, залог имущественных прав
ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» (1279)*****	1 027 596	31 396 919 долл. США	25 мая 2024 г.	Залог имущества, залог имущественных прав
Итого кредиты (без учета процентов)	120 334 521			
Облигации				
Документарные процентные неконвертируемые, серии 1	3 007 807	3 007 807 тыс. руб.	9 июля 2015 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии 4	5 000 000	5 000 000 тыс. руб.	8 апреля 2016 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии 5	5 000 000	5 000 000 тыс. руб.	8 апреля 2016 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии 6	8 000 000	8 000 000 тыс. руб.	31 января 2017 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии 10	5 000 000	5 000 000 тыс. руб.	1 марта 2018 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии 11	5 000 000	5 000 000 тыс. руб.	1 марта 2018 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии 12	5 000 000	5 000 000 тыс. руб.	6 ноября 2018 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии 13	5 000 000	5 000 000 тыс. руб.	6 ноября 2018 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии USD-01	3 272 920	100 000 000 долл. США	30 июня 2017 г.	Отсутствует

Наименование	Остаток кредитов на 31 декабря 2013 г.	Остаток кредитов на 31 декабря 2013 г., в валюте кредита с указанием валюты	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Документарные процентные неконвертируемые, серии USD-02	3 272 920	100 000 000 долл. США	30 июня 2017 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии USD-03	3 272 920	100 000 000 долл. США	30 июня 2017 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии USD-04	3 272 920	100 000 000 долл. США	30 июня 2017 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии USD-05	3 272 920	100 000 000 долл. США	17 октября 2017 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии USD-06	3 272 920	100 000 000 долл. США	17 октября 2017 г.	Отсутствует
Veb-Leasing Invest Limited	13 091 680	400 000 000 долл. США	27 мая 2016 г.	Отсутствует
Итого облигации	73 737 007			
Векселя выданные				
ОАО «Золоторудная компания ПАВЛИК»	272 297	8 319 691 долл. США	По предъявлению, но не ранее 20 марта 2014 г.	Векселя, акции
ООО «Вертолетная транспортная компания»	935 841	—	По предъявлению, но не ранее 28 февраля 2010 г. – 30 сентября 2010 г.	Векселя, выданные ООО «Вертолетная транспортная компания»
ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»	8 000 000	8 000 000 тыс. руб.	По предъявлению, но не ранее 13 августа 2014 г. – 2 октября 2014 г.	Отсутствует
Итого векселя	9 208 138			
Прочие займы				
ОАО «Объединенная судостроительная корпорация»	2 933 334	2 933 334 тыс. руб.	25 ноября 2018 г.	Залог имущества
ОАО «Объединенная судостроительная корпорация»	1 183 014	36 145 520 долл. США	1 марта 2014 г.	Отсутствует
VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.	6 545 840	200 000 000 долл. США	28 февраля 2016 г.	Отсутствует
Итого по прочим займам	10 662 188			
Долгосрочные проценты по долгосрочным займам	155 316			
Текущая часть долгосрочных обязательств, перенесенная в краткосрочные	(51 682 920)			
Итого заемные средства	162 414 250			

* Еврооблигации, выпущенные через компанию специального назначения Veb-Leasing Invest Limited.

** В данную строку включается сумма кредита по кредитному соглашению № 420001/939 и кредитному соглашению № 420001/946.

*** В данную строку включается сумма кредита по кредитному соглашению № 110100/1066.

**** В данную строку включается сумма кредита по кредитному соглашению № 3163. На 31 декабря 2013 г. неиспользованный остаток кредитной линии по договору № 3163 равен 20 747 111 тыс. руб.

***** В данную строку включается сумма кредита по кредитному соглашению № 110100/1322.

***** В данную строку включается сумма кредита по кредитному соглашению № 110100/1259.

***** В данную строку включается сумма кредита по кредитному соглашению № 110100/1279. На 31 декабря 2013 г. неиспользованный остаток кредитной линии по договору 110100/1279 равен 3 060 065 тыс. руб. (93 496 тыс. долл. США).

Ниже представлен график платежей по долгосрочным заемным средствам (основной сумме долга) по состоянию на 31 декабря 2015 г.:

Таблица 29

	Сумма в рублях (тыс. руб.)
2017 год	122 216 891
2018 год	24 039 496
2019 год	42 758 690
После 2019 года	20 861 546
Итого	209 876 623

Балансовая стоимость долгосрочных кредитов и займов выражена в следующих валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

Таблица 30

	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Российские рубли	78 871 572	100 987 595	91 033 472
Доллары США	131 005 051	136 270 214	71 380 778
Итого	209 876 623	237 257 809	162 414 250

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств в отчетном периоде представлена в Таблице 5 «Оценочные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резервы по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Таблица 31

Из общей суммы резервов	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Краткосрочные	35 269	29 945	37 969
Итого	35 269	29 945	37 969

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв в размере 35 269 тыс. руб. создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2015 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2015 г. будет использован до конца 2016 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2015 г.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 3.3 Пояснений к балансу.

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря приведена ниже:

Таблица 32

	По состоянию на 31 декабря 2015 г.	По состоянию на 31 декабря 2014 г.	По состоянию на 31 декабря 2013 г.
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками	2 207 235	136 568	1 576 115
Задолженность по налогам и сборам	760 377	371 530	375 128
Авансы, полученные от лизингополучателей	6 281 261	4 469 826	7 426 549
Прочие кредиторы	354 579	147 831	193 406
Итого	9 603 452	5 125 755	9 571 198

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками на 31 декабря 2015 г. в сумме 30 767 тыс. руб. (31 декабря 2014 г. в сумме 101 024 тыс. руб., 31 декабря 2013 г.: 6 257 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

Таблица 33

	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Налог на имущество	151 374	275 881	334 083
Налог на добавленную стоимость	537 729	—	—
Транспортный налог и прочие	71 274	95 649	41 045
Итого	760 377	371 530	375 128

По состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (ПБУ 9/99) и себестоимости продаж (ПБУ 10/99) представлена ниже:

Таблица 34

Виды деятельности	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль
Лизинг	87 638 390	68 472 315	19 166 075
<i>В т.ч. операции со связанными сторонами (ООО «Управляющая компания РФПИ»)</i>	<i>532</i>	<i>447</i>	<i>85</i>
<i>В т.ч. операции со связанными сторонами (ОАО «ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЦЕНТР ПРОЕКТНОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ»)</i>	<i>1 581</i>	<i>1 356</i>	<i>225</i>
Итого за 2015 г.	87 638 390	68 472 315	19 166 075

Таблица 35

Виды деятельности	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль
Лизинг	80 687 388	63 613 908	17 073 480
<i>В т.ч. операции со связанными сторонами (ООО «Управляющая компания РФПИ»)</i>	<i>2 596</i>	<i>2 195</i>	<i>401</i>
<i>В т.ч. операции со связанными сторонами (ОАО «ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЦЕНТР ПРОЕКТНОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ»)</i>	<i>859</i>	<i>746</i>	<i>113</i>
Итого за 2014 г.	80 687 388	63 613 908	17 073 480

В течение 2015 года Организация получала в качестве оплаты лизинговой задолженности векселя в сумме – 560 780 тыс. руб. (в течение 2014 года Организация не получила в качестве оплаты лизинговой задолженности векселя).

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат:

Таблица 36

	2015 г.	2014 г.
Амортизация	33 936 834	29 059 556
Расходы по оборудованию на балансе лизингополучателя	29 708 237	29 403 360
<i>В т.ч. операции со связанными сторонами (ООО «Управляющая компания РФПИ»)</i>	447	2 195
<i>В т.ч. операции со связанными сторонами (ОАО «ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЦЕНТР ПРОЕКТНОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ»)</i>	1 356	746
Налоги (налог на имущество, транспортный и земельный налог)	1 073 914	1 413 748
Страхование имущества	970 277	774 819
Аренда	337 755	330 653
Затраты на оплату труда	1 189 377	1 444 746
Отчисления на социальные нужды	331 892	362 208
Рекламные услуги	5 952	17 523
Услуги связи, почты	54 723	63 149
Аудиторские, информационные услуги	117 320	112 695
Материалы	44 357	24 396
Резерв по отпускам	144 894	73 131
Прочие затраты	556 783	533 924
Итого расходы	68 472 315	63 613 908

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2015 и 2014 годов были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Таблица 37

	2015 г.	2014 г.
Проценты к получению	14 797 797	9 701 008
По займам, депозитам, векселям и прочим	14 705 967	9 597 775
<i>В т.ч. операции со связанными сторонами (VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l., VEBL-767-300 Limited, ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК», ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк), Genetechma Finance Limited, ПАО АКБ «Связь-Банк», VOSTOKAVIA IRELAND LIMITED, HAWK BAY LEASING LIMITED, FOSTER LEASING LIMITED, SKY CASTLE 1 LIMITED, SKY CASTLE 2 LIMITED, SKY CASTLE 3 LIMITED, TORNATORE HOLDING LTD, PASTORIK INVESTMENT LIMITED, ALLINAVIA IRELAND LIMITED, TOO «RailLeasing», TIMAERO IRELAND LIMITED, MOONSUN LEASING LIMITED, PETRA LEASING LIMITED в 2015 году)</i>	11 837 340	-
<i>В т.ч. операции со связанными сторонами (VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l., VEBL-767-300 Limited, ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК», ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк), Genetechma Finance Limited, ПАО АКБ «Связь-Банк», VOSTOKAVIA IRELAND LIMITED, HAWK BAY LEASING LIMITED, FOSTER LEASING LIMITED, SKY CASTLE 1 LIMITED, SKY CASTLE 2 LIMITED, SKY CASTLE 3 LIMITED, TORNATORE HOLDING LTD, PASTORIK INVESTMENT LIMITED, ALLINAVIA IRELAND LIMITED в 2014 году)</i>	-	8 021 738
По операциям СВОП	91 830	103 233
Проценты к уплате	31 472 479	21 517 478
По займам, кредитам	31 383 387	21 371 020
<i>В т.ч. операции со связанными сторонами</i>		
<i>(ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК», ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)», ПАО АКБ «Связь-Банк», VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l. в 2015 году)</i>	6 248 146	-
<i>(ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК», ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)», ПАО АКБ «Связь-Банк», VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l. в 2014 году)</i>	-	3 195 627
По операциям СВОП	89 092	146 458

Таблица 38

	2015 г.	2014 г.
Доходы от участия в других организациях	–	38 800
Поступления от дивидендов	–	38 800
<i>В т.ч. со связанными сторонами (ООО «Вертолетная транспортная компания»)</i>	–	38 800
Итого доходы от участия в других организациях	–	38 800
Прочие доходы		
Поступления, связанные с операциями по соглашению СВОП, форвард	15 408 227	393 469
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	4 058 834	6 458 271
Доходы от операций по покупке (продаже) иностранной валюты	26 873 831	3 192 393
Доходы от продажи векселей	1 000	–
Курсовые разницы, в т.ч.:	169 759 753	89 800 985
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	26 277 880	18 497 161
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	143 481 873	71 303 824
Штрафы, пени и неустойки к получению	507 804	250 016
<i>В т.ч. со связанными сторонами (FOSTER LEASING LIMITED)</i>	–	175
<i>В т.ч. со связанными сторонами (Genetechma Finance Limited)</i>	–	75
<i>В т.ч. со связанными сторонами (VEBL-767-300 Limited)</i>	7	966
<i>В т.ч. со связанными сторонами (VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.)</i>	–	394
Комиссия за формирование и проверку документов по лизингу	12 298	25 276
Бюджетные субсидии	1 637 814	590 225
Вознаграждение за предоставление поручительства	464 633	308 309
<i>В т.ч. со связанными сторонами (Arctic-01 Shipping Ltd)</i>	46 269	38 981
<i>В т.ч. со связанными сторонами (Arctic-02 Shipping Ltd)</i>	46 716	39 989
<i>В т.ч. со связанными сторонами (ALLINAVIA IRELAND LIMITED)</i>	146 734	104 276
<i>В т.ч. со связанными сторонами (HAWK BAY LEASING LIMITED)</i>	172 169	110 417
<i>В т.ч. со связанными сторонами (MOONSUN LEASING LIMITED)</i>	42 636	3 993
<i>В т.ч. со связанными сторонами (VOSTOKAVIA IRELAND LIMITED)</i>	10 109	10 653
Продажа доли в Уставном капитале	296 734	938 535
<i>В т.ч. со связанными сторонами (ООО «Инвестиционная компания Внешэкономбанка («ВЭБ Капитал»))</i>	296 734	938 535
Уступка прав (требований)	4 605 855	–
Прочие	815 153	507 811
<i>В т.ч. операции со связанными сторонами (СТ-2010)</i>	169	9
<i>В т.ч. операции со связанными сторонами (СТ-2011)</i>	169	–
<i>В т.ч. операции со связанными сторонами (FOSTER LEASING LIMITED)</i>	78 729	2 250
Итого прочие доходы	224 441 936	102 465 290

Таблица 39

Прочие расходы	2015 г.	2014 г.
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	3 366 141	5 525 583
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	1 369 691	512 865
<i>В т.ч. операции со связанными сторонами (ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)», ОАО «МСП Банк», ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК», ПАО АКБ «Связь-Банк» в 2015 году)</i>	27 872	–
<i>В т.ч. операции со связанными сторонами (ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)», ОАО «МСП Банк», ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК», ПАО АКБ «Связь-Банк» в 2014 году)</i>	–	24 002
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых организациями-заемодателями	58 168	58 168
<i>В т.ч. операции со связанными сторонами (VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.)</i>	58 168	58 168
Расходы по облигационным займам	122 068	97 056

Прочие расходы	2015 г.	2014 г.
<i>В т.ч. операции со связанными сторонами (ООО «Инвестиционная компания Внешэкономбанка («ВЭБ Капитал»))</i>	40 846	59 237
<i>В т.ч. со связанными сторонами (VEB-LEASING INVEST LIMITED)</i>	17 375	–
Расходы, связанные с операциями по соглашению СВОП, форвард.	14 202 040	458 654
Курсовые разницы, в т.ч.:	172 025 455	92 791 097
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	17 133 152	3 555 381
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	154 892 303	89 235 716
Расходы от операций по покупке (продаже) иностранной валюты	26 936 079	3 178 098
Расход по операциям с векселями	1 000	–
Резерв по сомнительным долгам	3 353 023	2 104 795
Резервы по финансовым вложениям	9 182 873	394 653
Себестоимость доли в Уставном капитале	1 400 000	936 081
<i>В т.ч. со связанными сторонами (ООО «Вертолетная транспортная компания»)</i>	–	936 081
<i>В т.ч. со связанными сторонами (ООО «ОтельСервис»)</i>	1 400 000	–
Списание НДС ранее признанного к возмещению	1 236 623	1 089 699
Списание дебиторской задолженности	3 362 865	–
Уступка прав (требований)	4 605 855	–
Прочие	874 327	422 030
<i>В т.ч. операции со связанными сторонами (ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»)</i>	–	294
<i>В т.ч. операции со связанными сторонами (ООО «ВЭБ-Медиа»)</i>	169	–
<i>В т.ч. операции со связанными сторонами (ООО «ВТК-инвест»)</i>	73 789	–
Итого прочие расходы	242 096 208	107 568 779

15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Таблица 40

	2015 г.	2014 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(15 162 879)	192 321
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(3 032 576)	38 464
Постоянные разницы	7 490 525	(12 308 020)
Курсовые, суммовые разницы	(6 325 565)	(14 757 516)
НДС (за счет прибыли)	1 237 730	1 094 298
Проценты по кредитам (за счет прибыли)	14 703	91 285
Резерв по сомнительным долгам	12 434 222	1 272 183
Поступление от дивидендов	–	(38 800)
Покрытие расходов	73 789	–
Списание дебиторской задолженности	(10 542)	–
Прочее	66 188	30 530
Вычитаемые временные разницы	7 244 189	13 009 934
Оценочные обязательства и резервы	5 324	(8 015)
Финансовые вложения	(10 577)	96 160
Основные средства (в т.ч. доходные вложения в материальные ценности)	3 918 619	4 072 105
Разница по убытку от продажи ОС, принимаемом в особом порядке	322 651	(24 721)
Прочее	–	(569)
Признание (использование) налоговых убытков прошлых лет	3 008 172	8 874 974
Налогооблагаемые временные разницы	428 165	(894 235)
Внеоборотные активы	(489 684)	160 719
Основные средства (в т.ч. доходные вложения в материальные ценности)	200 101	(601 495)
Разница по признанию расхода по банковским услугам	841 531	(463 447)
Финансовые вложения	(128 333)	14 903
Прочее	4 550	(4 915)
Налогооблагаемая прибыль, налоговый учет	–	–
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	–	–

Таблица 41

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Сумма постоянного налогового обязательства/(актива) - (оборот)	(1 498 105)	2 461 604	(157 114)
Сумма отложенного налогового актива	5 811 290	4 362 452	1 760 465
Сумма отложенного налогового обязательства	851 511	937 144	758 297

На 31 декабря 2015 г. налоговый убыток Организации составляет 11 883 146 тыс. руб. (2014 г. – 8 874 974 тыс. руб.). Перенос таких убытков допускается в течение 10 лет с конца года, в котором возник соответствующий убыток.

16. ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) НА ОДНУ АКЦИЮ

В 2015 году убыток Общества составил 1 598,80 руб. в расчете на одну акцию.

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; соответственно, разводненная прибыль/(убыток) на акцию равна базовой прибыли/(убытку) на акцию.

Таблица 42

	2015 г.	2014 г.
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	8 824	8 172
За вычетом средневзвешенного числа собственных акций выкупленных (в тысячах)	–	–
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	8 824	8 172
Прибыль/(убыток) за год, приходящийся на акционеров материнской компании	(14 107 850)	2 290 740
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, в руб.	(1 598,80)	280,32

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Организация производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются по отношению к ней связанными сторонами в 2015 году.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

- акционеры общества;
- дочерние компании;
- ассоциированные и совместно контролируемые юридические лица;
- компании специального назначения;
- компании, входящие в одну группу с Обществом;
- прочие юридические лица согласно п. 6 и п. 13 ПБУ 11/2008;
- основной управленческий персонал, включая членов Совета Директоров.

Полный перечень связанных сторон раскрывается в открытом доступе на официальном корпоративном веб-сайте по ссылке:

http://veb-leasing.ru/common/upload/documents/investors/information/affiliates/SAFL_ot_31_12_2015.pdf.

В течение 2015, 2014, 2013 годов Организация выплатила следующие вознаграждения основному управленческому персоналу и членам совета директоров:

Таблица 43

Наименование вознаграждения	Общая сумма вознаграждения в 2015 году	Общая сумма вознаграждения в 2014 году	Общая сумма вознаграждения в 2013 году
Вознаграждения членов совета директоров	6 000	6 000	21 000
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда и квартальные премии) основного управленческого персонала, находящегося в штате организации	26 961*	36 772*	42 399*

* В 2015 году ПФР – 4 695 тыс. руб.

В 2014 году ПФР – 4 227 тыс. руб.

В 2013 году ПФР – 5 005 тыс. руб.

Стоимостные показатели, условия, сроки по незавершенным операциям со связанными сторонами на 31 декабря

Таблица 44

	2015 г.	Процентная ставка 2015 г. от/до	Сроки осуществления расчетов 2015 г.	2014 г.	Процентная ставка 2014 г. от/до	Сроки осуществления расчетов 2014 г.	2013 г.	Процентная ставка 2013 г. от/до	Сроки осуществления расчетов 2013 г.
Долгосрочные финансовые вложения	133 500 699			122 281 315			70 560 406		
Долевые финансовые вложения, по которым рыночная стоимость не определяется - дочерние компании	1 839 558			1 400 019			2 336 100		
Долговые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется - дочерние компании	131 661 141			120 881 297			68 224 306		
- дочерние компании	119 433 914	5,00-9,70%	2 марта 2016 г. – 28 ноября 2026 г.	107 030 294	1,00-12,10%	31 июля 2015 г. – по требованию	61 500 115	5,00%-10,00%	25 июня 2014 г. – 25 октября 2026 г.
- ассоциированные и совместно контролируемые юридические лица	12 227 227	6,00-18,00%	31 декабря 2016 г. – 30 сентября 2023 г.	13 851 003	5,00-9,70%	31 декабря 2016 г. – 30 сентября 2023 г.	6 724 191	5,00-9,70%	1 февраля 2014 г. – 10 декабря 2019 г.
Краткосрочные финансовые вложения	24 542			22 498			–		
- дочерние компании	24 542	6,50-9,20%	31 декабря 2017 г.	22 498	9,2%-10,0%	15 апреля 2015 г. – 26 мая 2015 г.	–	–	–
Депозиты, включенные в краткосрочные финансовые вложения							10 000 000		
- акционеры Общества				–	–	–	10 000 000	7,25%	11 марта 2014 г.
Дебиторская задолженность	16 362 194			9 022 218			3 304 017		
- акционеры Общества	299 005	–	–	115	–	–	95 355	–	–
- дочерние компании	13 704 706	–	–	6 285 102	–	–	1 902 710	–	–
- ассоциированные и совместно контролируемые юридические лица	2 358 483	–	–	2 737 001	–	–	1 299 030	–	–
- прочие юридические лица, входящие в одну группу с Обществом	–	–	–	–	–	–	6 922	–	–
Депозиты, сроком до 90 дней	1 530 537			843 876			4 594 821		
- акционеры Общества	1 530 537	0,35%	11 января 2016 г.	843 876	1,00%	12 января 2015 г.	536 400	2,00%	9 января 2014 г.
- прочие юридические лица, входящие в одну группу с Обществом	–	–	–	–	–	–	4 058 421	0,35%	13 января 2014 г.
Прочие активы	133 273			249 201			347 899		
- акционеры Общества	112 435	–	–	153 542	–	–	182 690	–	–
- дочерние компании	8 765	–	–	66 933	–	–	125 100	–	–
Компании специального назначения	6 435	–	–	20 647	–	–	34 882	–	–

	2015 г.	Процентная ставка 2015 г. от/до	Сроки осуществления расчетов 2015 г.	2014 г.	Процентная ставка 2014 г. от/до	Сроки осуществления расчетов 2014 г.	2013 г.	Процентная ставка 2013 г. от/до	Сроки осуществления расчетов 2013 г.
- прочие юридические лица, входящие в одну группу с Обществом	5 638	-	-	8 079	-	-	5 227	-	-
Краткосрочные заемные средства	71 016 005			30 700 000			23 091 680		
- акционеры Общества	25 874 655	5,35%-13,25%	26 января 2016 г. – 15 июля 2016 г.	22 000 000	11,75% – ключевая ставка ЦБ РФ + 3,3%	По предьявлению, но не ранее 19 марта 2015 г. до 2 октября 2015 г.	17 091 680	4,00%-8,65%	11 февраля 2014 г. – 25 июля 2014 г.
- дочерние компании	7 288 270	3,77%	24 февраля 2016 г.	-	-	-	-	-	-
- компании специального назначения	29 153 080	5,13%	27 мая 2016 г.	-	-	-	-	-	-
- прочие юридические лица, входящие в одну группу с Обществом	8 700 000	13,50%	1 апреля 2016 г.	8 700 000	20,00%	1 апреля 2015 г.	6 000 000	9,2%	1 апреля 2014
Долгосрочные заемные средства	101 174 285			111 610 527			67 029 549		
- акционеры Общества	101 174 285	4,30%+ 3 мес. Libor (USD) – 11,20%	30 июня 2017 г. – 25 ноября 2024 г.	78 481 327	4,30%+ 3 мес. Libor (USD) – 11,20%	30 июня 2017 г. – 24 ноября 2024 г.	45 677 166	4,30%+ 3 мес. Libor (USD) – 11,20%	По предьявлению, но не ранее 13 августа 2013 г. – 24 ноября 2024 г.
- дочерние компании	-	-	-	5 625 840	3,77%	28 февраля 2016 г.	8 260 703	3,77%-5,00%	По предьявлению, но не ранее 28 февраля 2010 г. – 30 сентября 2010 г. – 28 февраля 2016 г.
- компании специального назначения	-	-	-	22 503 360	5,13%	27 мая 2016 г.	13 091 680	5,13%	27 мая 2016 г.
- прочие юридические лица, входящие в одну группу с Обществом	-	-	-	5 000 000	8,65%	22 января 2019 г.	-	-	-
Кредиторская задолженность	108 639			4 219			49 151		
- акционеры Общества	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- дочерние компании	108 639	-	-	4 219	-	-	49 151	-	-
- прочие юридические лица, входящие в одну группу с Обществом	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	9 577 526								
- дочерние компании	7 080	-	-	-	-	-	-	-	-
- ассоциированные и совместно контролируемые	9 570 446	-	-	-	-	-	-	-	-

	2015 г.	Процентная ставка 2015 г. от/до	Сроки осуществления расчетов 2015 г.	2014 г.	Процентная ставка 2014 г. от/до	Сроки осуществления расчетов 2014 г.	2013 г.	Процентная ставка 2013 г. от/до	Сроки осуществления расчетов 2013 г.
юридические лица									
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	4 144 208			1 358 196			279 250		
- дочерние компании	109 769	-	-	-	-	-	-	-	-
- ассоциированные и совместно контролируемые юридические лица	4 034 535	-	-	1 358 196	-	-	279 250	-	-

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и связанными сторонами

Таблица 45

	2015 г.	2014 г.
Продажа товаров, работ, услуг	180 628	243 246
Компании, входящие в одну группу с Обществом, в том числе дочерние компании	180 628	243 246
Приобретение товаров, работ, услуг	(50)	2 099
Акционеры Общества	–	2 000
Компании специального назначения	(50)	99
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон		
Получение займов	16 640 795	–
Акционеры Общества	16 640 795	–
Получение кредитов	7 789 685	7 906 043
Акционеры Общества	7 789 685	5 206 043
Компании, входящие в одну группу с Обществом, в том числе Прочие ЮЛ	–	2 700 000
Продажа векселей выпущенных	–	28 000 000
Акционеры Общества	–	28 000 000
Размещение облигаций	–	4 999 375
Акционеры Общества	–	4 999 375
Возврат внутригрупповых займов	16 915 774	22 417 887
Компании, входящие в одну группу с Обществом, в том числе дочерние компании	16 915 774	22 417 887
Возврат займов, выданных третьим лицам	40 000	–
Акционеры Общества	40 000	–
Получение процентов по внутригрупповым займам	667 489	4 206 750
Компании, входящие в одну группу с Обществом, в том числе дочерние компании	667 489	4 206 750
Получение процентов по депозитам	376 276	741 131
Акционеры Общества	375 997	405 254
Компании, входящие в одну группу с Обществом, в том числе Прочие ЮЛ:	279	335 877
Получение процентов по внутригрупповым займам	4 535 099	–
Компании, входящие в одну группу с Обществом, в том числе дочерние компании	4 535 099	–
Продажа векселей выпущенных	12 000 000	–
Акционеры Общества	12 000 000	–
Поступления от выпуска акций	9 999 999	–
Акционеры Общества	9 999 999	–
Финансовые операции, включая займы выданные связанным сторонам		
Выплата дивидендов и иных сумм распределенной прибыли	(5 220)	(5 220)
Физические лица, входящие в группу Общества	(5 220)	(5 220)
Выдача внутригрупповых займов	(3 780 179)	(23 577 327)
Компании, входящие в одну группу с Обществом, в том числе дочерние компании	(3 780 179)	(23 577 327)
Выдача займов ассоциированным компаниям	(2 783 241)	(1 827 044)
Ассоциированные и совместно контролируемые юридические лица	(2 783 241)	(1 827 044)
Выдача займов третьим лицам	(40 000)	–
Акционеры Общества	(40 000)	–
Погашение процентов по векселям выпущенным	(2 205 671)	(686 411)
Акционеры Общества	(2 205 671)	(686 411)
Погашение процентов по займам полученным	(91 055)	(199 578)
Компании, входящие в одну группу с Обществом, в том числе дочерние компании	(91 055)	(199 578)
Погашение процентов по кредитам	(4 947 317)	(3 359 809)
Акционеры Общества	(2 343 454)	(1 911 647)
Компании, входящие в одну группу с Обществом, в том числе Прочие ЮЛ:	(1 429 405)	(611 022)

	2015 г.	2014 г.
Компании специального назначения	(1 174 458)	(837 140)
Погашение кредитов	(6 934 419)	(6 240 034)
Акционеры Общества	(6 934 419)	(6 240 034)
Погашение векселей выпущенных	(30 000 000)	(18 038 800)
Акционеры Общества	(30 000 000)	(38 800)
Компании, входящие в одну группу с Обществом, в том числе дочерние компании	–	(18 000 000)
Погашение процентов по облигациям	–	(973 79)
Акционеры Общества	–	(973 79)
Погашение займов	–	(3 603 142)
Компании, входящие в одну группу с Обществом, в том числе дочерние компании	–	(3 603 142)
Комиссия за организацию кредита	(17 400)	(14 700)
Компании, входящие в одну группу с Обществом, в том числе Прочие ЮЛ	(17 400)	(14 700)
Вклад в простое товарищество	(70 000)	–
Компании, входящие в одну группу с Обществом, в том числе дочерние компании	(70 000)	–

В сентябре 2015 года компании Группы ВЭБ выпустили финансовые инструменты гарантийного характера в пользу дочерней компании Общества с совокупным лимитом ответственности в размере 30 138 550 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2015 года, включая позиции в рублях и в иностранной валюте, после вычета установленного совокупного не покрываемого (вычитаемого) убытка. В соответствии с указанными инструментами компании Группы ВЭБ приняли на себя субсидиарный кредитный риск по определенным договорам лизинга, которые были профинансированы займами, выданными Обществом, отраженными в составе финансовых вложений (Примечание 4), с учетом начисленных и неоплаченных процентов, отраженных в дебиторской задолженности (Примечание 6), на 31 декабря 2015 года. Общество рассматривает указанные инструменты в качестве аналога обеспечения, принимаемого в расчет при оценке резервов под обесценение. Оценочная величина дополнительных резервов под обесценение финансовых вложений и дебиторской задолженности, которые потребовалось бы создать Обществу, если бы такие инструменты не были получены, составляла на 31 декабря 2015 года порядка 30 138 550 тыс. руб.

18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

1. Факторы, влияющие на финансовое состояние общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, бухгалтерской (финансовой) и денежно-кредитной политики.

В 2015 г. негативное влияние на российскую экономику продолжало оказывать значительное снижение цен на нефть, существенная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами в 2014 г. Несмотря на постепенное снижение ключевой ставки ЦБ РФ в течение 2015 г. после ее резкого повышения в декабре 2014 г., процентные ставки в российских рублях оставались на высоком уровне. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению инфляции и неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

В 2014 году в отношении российской экономики некоторыми странами были введены определенные отраслевые санкции. Также в июле и сентябре 2014 года объектом таких ограниченных отраслевых санкций стал Внешэкономбанк и его дочерние организации. В июле 2015 года в список компаний, попадающих под секторальные санкции, была включена Компания. Введенные санкции в основном ограничивают возможности Группы Внешэкономбанка по привлечению долевого и долгового финансирования в Соединенных Штатах Америки, Канаде и государствах-членах Европейского Союза сроком свыше 30 дней.

Налогообложение

Основная деятельность Организации осуществляется на территории Российской Федерации. Ряд положений действующего в настоящий момент российского налогового, валютного и таможенного законодательства сформулирован недостаточно четко и однозначно и подвержен частым и в ряде случаев малопредсказуемым изменениям, которые также могут применяться ретроспективно, что зачастую приводит к их различному толкованию и выборочному и непоследовательному применению на практике. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства, проведении налоговых проверок и предъявлении налоговых требований. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам налогового учета, которые не оспаривались в прошлом. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

Выездные проверки правильности исчисления и уплаты налогов налогоплательщиками в России, проводимые налоговыми органами, могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году принятия налоговыми органами решения о проведении налоговой проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Российское законодательство по трансфертному ценообразованию предоставляет налоговым органам право корректировать для целей налогообложения цены любых «контролируемых» сделок и начислять дополнительные суммы налога на прибыль и НДС в связи с такими сделками, если их цены отклоняются от уровня рыночных цен для целей налогообложения, и такое отклонение привело к недоплате налога в бюджет налогоплательщиком. Перечень контролируемых сделок включает, в частности, (при определенных условиях) сделки с российскими и иностранными взаимозависимыми лицами, а также отдельные виды трансграничных сделок.

К операциям по купле-продаже ценных бумаг и к сделкам с финансовыми инструментами срочных сделок применяются специальные правила трансфертного ценообразования.

В 2015 году Организация определяла свои налоговые обязательства, вытекающие из «контролируемых» сделок, на основе фактических цен данных сделок. По мнению руководства Организации, Организацией в полной мере соблюдаются правила трансфертного ценообразования, и цены, примененные в «контролируемых» сделках в 2015 году, соответствуют рыночному уровню цен для целей налогообложения.

Ввиду некоторой неопределенности и недостаточной практики применения действующего в России законодательства по трансфертному ценообразованию, невозможно гарантировать, что российские налоговые органы не попытаются оспорить уровень цен, примененных Организацией в «контролируемых» сделках, и начислить дополнительные суммы налогов к уплате, если Организация не сможет доказать, что «контролируемые» сделки были заключены на рыночных условиях.

В состав группы «ВЭБ-Лизинг» (далее – «Группа») входят компании, расположенные в иностранных юрисдикциях. Налоговые обязательства Группы определяются исходя из того, что данные иностранные компании являются налоговыми резидентами в странах своей регистрации и не подлежат налогообложению налогом на прибыль в России (за исключением случаев получения доходов из источников в России). Российское налоговое законодательство, действовавшее до 1 января 2015 года, не содержало детальных правил налогообложения иностранных компаний в России. С 1 января 2015 года в российское налоговое законодательство была введена концепция налогового резидентства юридических лиц. На данный момент отсутствует какая-либо сложившаяся практика применения данной концепции. В этой связи невозможно точно предсказать, какое влияние данная концепция может оказать на Группу.

С 1 января 2015 года также вступили в действие правила «контролируемых иностранных компаний». Иностранные дочерние компании Группы признаются контролируемыми иностранными компаниями для Организации, в частности, исходя из того, что доля участия в их капитале превышает определенное пороговое значение (для 2015 года – 50%). В случае, если за 2015 год иностранные дочерние компании Группы, признаваемые контролируемыми иностранными компаниями для Организации, получают прибыль, рассчитываемую в соответствии с российским налоговым законодательством, то такая прибыль будет включена в прибыль Организации для целей расчета налога на прибыль в России за 2016 год.

В настоящий момент Организация вовлечена в судебное разбирательство с налоговыми органами, в рамках которого Организация оспаривает начисления по налогу на прибыль, произведенные налоговыми органами по результатам проведения выездной налоговой проверки за 2010-2011 гг., в сумме 3,965,334 руб. и 393,379,654 руб., соответственно. В результате рассмотрения спора судом первой инстанции была поддержана позиция налоговых органов; апелляционный суд отказал в пересмотре данного решения. Организация планирует обратиться с кассационной жалобой об отмене предыдущих судебных решений в установленные для этого сроки. В этой связи, существует риск неблагоприятного окончания судебных разбирательств, что может привести к увеличению налоговых обязательств Организации за соответствующие периоды.

Существующие и потенциальные иски против Общества

На 31 декабря 2015 г. организацией было инициировано несколько судебных производств с целью взыскания просроченной дебиторской задолженности с нескольких лизингополучателей, а также выяснение позиции с налоговыми органами, большинство исков с лизингополучателями было урегулировано на дату утверждения данной бухгалтерской отчетности, по оставшимся юридическое управление организации предпринимает все необходимые действия, в том числе досудебном порядке в целях урегулирования данных исков путем составления и подачи претензионных и процессуальных документов. Резерв под возможные риски связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств в 2015, 2014 и 2013 годах не создавался.

Финансовые инструменты срочных сделок («ФИСС»)

В рамках управления валютным и процентными рисками Организация использует ФИСС для управления позициями, возникающими вследствие изменений валютных курсов и процентных ставок. Для этих целей в Организации были заключены соглашения с российским банком о проведении операций с ФИСС (в виде кросс-валютных и процентных СВОПов). Операции с ФИСС отражаются в бухгалтерском учете на дату оплаты. Прибыли и убытки по сделкам кросс-валютных и процентных СВОПов раскрыты в Примечании 14.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. организацией были заключены две сделки процентных СВОПов с российскими банками (дочерними предприятиями зарубежных банков, не являющихся связанными сторонами), которые были исполнены на следующие отчетные даты:

По состоянию на 31 декабря 2015 г.:

- процентный своп с плавающей процентной ставкой основанный на 3 месячном LIBOR в долларах США с условной основной суммой в сумме 100 000 000 долларов США на дату заключения сделки, срок действия сделки до 6 апреля 2015 г., обязательства – оплата разницы между плавающей и фиксированной суммой в рублях согласно графика.

По состоянию на 31 декабря 2014 г.:

- процентный своп с плавающей процентной ставкой основанный на 6 месячном LIBOR в долларах США с условной основной суммой в сумме 200 000 000 долларов США на дату заключения сделки, срок действия сделки до 15 апреля 2014 г., обязательства – оплата разницы между плавающей и фиксированной суммой в рублях согласно графика.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. организацией были заключены две сделки кросс-валютных СВОПов с российским банком (дочерним предприятием зарубежного банка, не являющимся связанной стороной), одна из которых была исполнена по состоянию на 31 декабря 2014 г.

- кросс-валютный своп на сумму 1 489 500 000 RUB (50 000 000 USD) на дату заключения сделки, срок действия сделки до 31 января 2017 г., обязательства – оплата валютной суммы основного долга и процентных платежей по фиксированной ставке в долларах США по графику, указанному в соглашении, требования по соглашению – оплата в рублевой суммы основного долга и процентных платежей по фиксированной ставке в рублях по графику, указанному в соглашении.
- кросс-валютный своп на сумму 790 000 000 RUB (25 426 456 USD) на дату заключения сделки, срок действия сделки до 27 июня 2014 г., обязательства – оплата валютной суммы основного долга и процентных платежей по фиксированной ставке в долларах США по графику, указанному в соглашении, требования по соглашению – оплата в рублевой суммы основного долга и процентных платежей по фиксированной ставке в рублях по графику, указанному в соглашении.

В 2015 году Организация заключила форвардное соглашение от 16 марта 2015 г. с датой исполнения 9 апреля 2015 г., финансовый результат представлял собой прибыль в размере 1 629 258 тыс. руб.

Справедливая стоимость по данным ФИСС в учете по РСБУ не определялась.

У организации имеются соглашения с российскими организациями о предоставлении кредитных линий. Информация о неиспользованных остатках по действующим кредитным линиям на 31 декабря 2015 г., 31 декабря 2014 г. и на 31 декабря 2013 г. раскрыта в Примечании 10.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2015 г. Общество выдало следующие обеспечения по собственным обязательствам Общества в виде залога предметов лизинга:

Таблица 46

Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения	Организация по обязательствам	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения
Итого по несвязанным сторонам				69 916 870
Кредит	Залог подвижного состава	ПАО «Сбербанк России»	29 июля 2017 г.	2 169 760
Кредит	Залог подвижного состава	ПАО «Сбербанк России»	31 мая 2021 г.	9 747 788
Кредит	Залог подвижного состава	ПАО «Сбербанк России»	31 мая 2021 г.	8 986 430
Кредит	Залог подвижного состава	ПАО «Сбербанк России»	31 мая 2021 г.	2 787 974
Кредит	Залог подвижного состава	ПАО «Сбербанк России»	31 декабря 2018 г.	4 680 700
Займ	Залог судна	ОАО «Объединенная судостроительная корпорация»	25 ноября 2018 г.	472 000
Займ	Залог судна	ОАО «Объединенная судостроительная корпорация»	25 ноября 2018 г.	472 000
Займ	Залог судна	ОАО «Объединенная судостроительная корпорация»	25 ноября 2018 г.	472 000
Займ	Залог судна	ОАО «Объединенная судостроительная корпорация»	25 ноября 2018 г.	472 000
Займ	Залог судна	ОАО «Объединенная судостроительная корпорация»	25 ноября 2018 г.	472 000
Займ	Залог судна	ОАО «Объединенная судостроительная корпорация»	25 ноября 2018 г.	472 000
Займ	Залог судна	ОАО «Объединенная судостроительная корпорация»	25 ноября 2018 г.	472 000
Займ	Залог судна	ОАО «Объединенная судостроительная корпорация»	25 ноября 2018 г.	472 000
Займ	Залог судна	ОАО «Объединенная судостроительная корпорация»	25 ноября 2018 г.	472 000
Займ	Залог судна	ОАО «Объединенная судостроительная корпорация»	25 ноября 2018 г.	472 000
Кредит	Залог подвижного состава (спецтехника)	АО Банк Москвы	28 февраля 2021 г.	4 002 416

Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения	Организация по обязательствам	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения
Кредит	Залог подвижного состава (спецтехника)	ПАО Банк ВТБ	29 июля 2023 г.	32 821 802
Итого по связанным сторонам				15 503 956
Кредит	Залог основных средств	ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»	1 февраля 2018 г.	1 170 005
Кредит	Залог основных средств	ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»	1 февраля 2018 г.	1 283 757
Кредит	Залог основных средств	ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»	31 августа 2023 г.	492 788
Кредит	Залог основных средств	ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»	31 октября 2023 г.	433 546
Кредит	Залог основных средств	ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»	9 января 2024 г.	448 313
Кредит	Залог основных средств	ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»	25 февраля 2024 г.	472 422
Кредит	Залог основных средств	ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»	28 марта 2024 г.	458 351
Кредит	Залог основных средств	ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»	12 мая 2024 г.	447 860
Кредит	Залог основных средств	ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»	12 июня 2024 г.	399 243
Кредит	Залог основных средств	ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»	28 июля 2024 г.	429 980
Кредит	Залог основных средств	ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»	8 октября 2024	431 427
Кредит	Залог основных средств	ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»	24 ноября 2024 г.	428 979
Кредит	Залог судна	ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»	24 декабря 2021 г.	4 482 920

Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения	Организация по обязательствам	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения
Кредит	Залог основных средств	ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»	25 июня 2021 г.	3 035 170
Кредит	Залог основных средств	ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»	7 июля 2024 г.	1 089 195
Итого				85 420 826

По состоянию на 31 декабря 2014 г. Общество выдало обеспечения по собственным обязательствам в виде залога предметов лизинга на сумму 78 710 194 тыс. руб., на 31 декабря 2013 г. – 60 081 200 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. Общество выдало следующие обеспечения по собственным обязательствам Общества в виде залога внеоборотных активов:

Таблица 47

Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения	Организация по обязательствам	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения
Итого по связанным сторонам				647 743
Кредит	Залог внеоборотных активов	ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»	7 июля 2024 г.	647 743
Итого				647 743

По состоянию на 31 декабря 2014 г. Общество выдало обеспечения по собственным обязательствам в виде залога внеоборотных активов на сумму 1 348 776 тыс. руб., на 31 декабря 2013 г. – 3 305 396 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2015 г., на 31 декабря 2014 г. и на 31 декабря 2013 г. Общество не выдавало обеспечения в виде залога векселей.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. Общество выдало следующие обеспечения по собственным обязательствам Общества в виде залога имущественных прав.

Таблица 48

Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения	Организация по обязательствам	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения
Итого по несвязанным сторонам				77 735 450
Кредит	Залог всех имущественных прав на получение лизинговых платежей	ОАО «Альфа-Банк»	20 февраля 2016 г. – 2 сентября 2016 г.	1 208 426
Кредит	Залог всех имущественных прав на получение лизинговых платежей	ПАО «Сбербанк России»	29 сентября 2017 г.	1 364 347
Кредит	Залог всех имущественных прав на получение лизинговых платежей	ПАО «Сбербанк России»	31 мая 2021 г.	9 586 611
Кредит	Залог всех имущественных прав на получение лизинговых платежей	ПАО «Сбербанк России»	31 мая 2021 г.	10 078 118

Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения	Организация по обязательствам	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения
Кредит	Залог всех имущественных прав на получение лизинговых платежей	ПАО «Сбербанк России»	31 мая 2021 г.	7 631 341
Кредит	Залог всех имущественных прав на получение лизинговых платежей	ПАО «Сбербанк России»	31 декабря 2018 г.	11 042 389
Кредит	Залог всех имущественных прав на получение лизинговых платежей	ПАО Банк ВТБ	28 июня 2022 г.	32 821 802
Кредит	Залог всех имущественных прав на получение лизинговых платежей	АО Банк Москвы	28 февраля 2021 г.	4 002 416
Итого по связанным договорам				32 875 851
Кредит	Залог всех имущественных прав на получение лизинговых платежей	ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»	26 декабря 2023 г.	3 145 774
Кредит	Залог всех имущественных прав на получение лизинговых платежей	ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»	24 ноября 2024 г.	8 042 414
Кредит	Залог всех имущественных прав на получение лизинговых платежей	ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»	20 июня 2021 г.	2 732 973
Кредит	Залог всех имущественных прав на получение лизинговых платежей	ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»	20 декабря 2021 г.	6 202 482
Кредит	Залог всех имущественных прав на получение лизинговых платежей	ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»	25 мая 2024 г.	12 752 208
Итого				110 611 301

По состоянию на 31 декабря 2014 г. Общество выдало обеспечения по собственным обязательствам в виде залога имущественных прав на сумму 107 336 169 тыс. руб., на 31 декабря 2013 г. – 82 593 405 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. Общество выдало следующие обеспечения по обязательствам в виде поручительств.

Таблица 49

Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения	Организация по обязательствам	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения
Итого по несвязанным сторонам				9 481 686
Кредит	Поручительство	ВТБ Банк Франция	23 февраля 2016 г.	166 157
Кредит	Поручительство	ВТБ Банк Франция	23 февраля 2016 г.	157 501
Кредит	Поручительство	ЗАО «Райффайзенбанк»	23 февраля 2016 г.	447
Кредит	Поручительство	ЗАО «Райффайзенбанк»	24 февраля 2016 г.	423
Кредит	Поручительство	Дойче Банк АГ, Лондон	28 февраля 2016 г.	6 182 022
Кредит	Поручительство	WELLS FARGO TRUST CORPORATION LIMITED	28 февраля 2022 г.	917 486
Кредит	Поручительство	WELLS FARGO TRUST CORPORATION LIMITED	5 марта 2022 г.	938 004
Кредит	Поручительство	WELLS FARGO TRUST CORPORATION LIMITED	6 сентября 2022 г.	1 119 646
Итого по связанным сторонам				24 843 148
Кредит	Поручительство	ГК «Банк развития и внешнеэкономическ ой деятельности (Внешэкономбанк)»	3 сентября 2017 г.	3 057 541
Кредит	Поручительство	ГК «Банк развития и внешнеэкономическ ой деятельности (Внешэкономбанк)»	16 ноября 2017 г.	3 136 044
Кредит	Поручительство	ГК «Банк развития и внешнеэкономическ ой деятельности (Внешэкономбанк)»	1 февраля 2025 г.	14 072 918
Кредит	Поручительство	ГК «Банк развития и внешнеэкономическ ой деятельности (Внешэкономбанк)»	5 декабря 2024 г.	4 576 645
Итого				34 324 834

По состоянию на 31 декабря 2014 г. Общество выдало обеспечения по обязательствам в виде поручительств на сумму 38 615 475 тыс. руб., на 31 декабря 2013 г. – 37 248 817 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. Общество выдало следующие обеспечения в форме гарантии:

Таблица 50

Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения	Организация по обязательствам	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения
Денежное обязательство по Контракту за поставку Иущества	Гарантия	ПАО Банк ВТБ	31 мая 2018 г.	10 894
Денежное обязательство по Контракту за поставку Иущества	Гарантия	ПАО Банк ВТБ	31 мая 2018 г.	8 913
Кредит	Гарантия	Wilmington Trust Company	1 февраля 2025 г.	12 847 362
Кредит	Гарантия	Wilmington Trust Company	29 января 2026 г.	3 692 263
Кредит	Гарантия	Wilmington Trust Company	19 февраля 2026 г.	3 812 992
Кредит	Гарантия	Wilmington Trust Company	26 марта 2026 г.	3 856 149
Кредит	Гарантия	Wilmington Trust Company	9 апреля 2026 г.	3 962 836
Кредит	Гарантия	Wilmington Trust Company	14 мая 2026 г.	3 837 430
Кредит	Гарантия	Wilmington Trust Company	30 мая 2026 г.	3 820 432
Кредит	Гарантия	WELLS FARGO TRUST CORPORATION LIMITED	16 июля 2025 г.	1 048 269
Кредит	Гарантия	WELLS FARGO TRUST CORPORATION LIMITED	12 августа 2025 г.	1 141 744
Кредит	Гарантия	WELLS FARGO TRUST CORPORATION LIMITED	1 октября 2025 г.	1 160 476
Кредит	Гарантия	WELLS FARGO TRUST CORPORATION LIMITED	20 декабря 2025 г.	1 182 538
Кредит	Гарантия	WELLS FARGO TRUST CORPORATION LIMITED	13 февраля 2026 г.	1 298 319
Кредит	Гарантия	WELLS FARGO TRUST CORPORATION LIMITED	19 марта 2026 г.	1 378 177
Кредит	Гарантия	WELLS FARGO TRUST CORPORATION LIMITED	17 апреля 2026 г.	1 378 541
Кредит	Гарантия	WELLS FARGO TRUST CORPORATION LIMITED	22 мая 2026 г.	1 325 692
Кредит	Гарантия	Credit Agricole CIB	27 ноября 2026 г.	1 848 953
Кредит	Гарантия	Credit Agricole CIB	28 ноября 2026 г.	1 903 730
Итого				49 515 710

По состоянию на 31 декабря 2014 г. Общество выдало гарантии на сумму 54 331 024 тыс. руб., на 31 декабря 2013 г. – 22 939 449 тыс. руб.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2015 г. Общество получило следующие обеспечения в форме поручительства третьих лиц перед Обществом:

Таблица 51

Вид актива, по которому получено поручительство	Организация по обязательствам	Срок действия поручительства	Сумма поручительства
Поручительство за уплату лизинговых платежей	ОАО «СК Волжское пароходство»	20 ноября 2018 г.	2 235 750
Поручительство за уплату лизинговых платежей	ОАО «СК Волжское пароходство»	20 ноября 2018 г.	2 235 750
Поручительство за уплату лизинговых платежей	ОАО «СК Волжское пароходство»	20 ноября 2018 г.	2 235 750
Поручительство за уплату лизинговых платежей	ОАО «СК Волжское пароходство»	20 ноября 2018 г.	2 235 750
Поручительство за уплату лизинговых платежей	ООО «Транс-Логик Траст»	1 апреля 2018 г.	102 447
Поручительство за уплату лизинговых платежей	ООО «Транс-Логик Траст»	1 марта 2018 г.	152 344
Поручительство за уплату лизинговых платежей	ООО «Транс-Логик Траст»	1 апреля 2018 г.	1 093 755
Поручительство за возврат субсидий Правительством РФ	ОАО «Аэрофлот – российские авиалинии»	до полного исполнения обязательств	50 136
Поручительство за возврат субсидий Правительством РФ	ОАО «Авиакомпания «Якутия»	28 февраля 2023 г.	17 956
Права требования по договору аренды	ООО «УГМК-Транс»	20 июня 2018 г.	305 091
Права требования по договору аренды	ООО «УГМК-Транс»	20 ноября 2021 г.	466 835
Поручительство за уплату лизинговых/арендных платежей	ЗАО «Осташковский кожевенный завод»	31 декабря 2022 г.	1 086 360
Права требования по договору аренды	ООО «Оптим ТрансАвто»	31 августа 2019 г.	645 730
Поручительство за уплату лизинговых платежей	ООО «Энтер»	28 сентября 2019 г.	139 707
Поручительство за уплату лизинговых платежей	ООО «Энтер»	28 сентября 2019 г.	139 707
Права аренды з/у	ЗАО «Энгельсский локомотивный завод»	31 декабря 2018 г.	9 163
Права аренды з/у	ЗАО «Энгельсский локомотивный завод»	31 декабря 2018 г.	280
Права аренды з/у	ЗАО «Энгельсский локомотивный завод»	31 декабря 2018 г.	48
Поручительство за уплату лизинговых платежей	ОАО «Росгеология»	30 апреля 2020 г.	180 536
Поручительство за уплату платежей по контракту	Mika (UK) Limited	20 апреля 2020 г.	98 124
Поручительство за уплату платежей по контракту	Mika (UK) Limited	20 апреля 2020 г.	98 124
Поручительство за уплату лизинговых платежей	ООО «Илим Тимбер Индастри»	30 апреля 2018 г.	289 534
Поручительство за уплату лизинговых платежей	ООО «Илим Тимбер Индастри»	30 апреля 2018 г.	746 976
Поручительство за уплату лизинговых платежей	ООО «Илим Тимбер Индастри»	30 апреля 2018 г.	746 976

Вид актива, по которому получено поручительство	Организация по обязательствам	Срок действия поручительства	Сумма поручительства
Поручительство за уплату лизинговых платежей	ООО «В.Ф.Танкер»	20 марта 2022 г.	413 847
Поручительство за уплату лизинговых платежей	ООО «В.Ф.Танкер»	20 февраля 2022 г.	395 969
Поручительство за уплату лизинговых платежей	ООО «В.Ф.Танкер»	20 апреля 2022 г.	464 387
Поручительство за уплату лизинговых платежей	ООО «Волго-Балт Танкер»	20 июня 2022 г.	1 943 858
Поручительство за уплату лизинговых платежей	ООО «Волго-Балт Танкер»	20 июня 2022 г.	1 686 982
Поручительство за обязательство по выкупу ВС	ЗАО «Гражданские самолеты Сухого»	1 марта 2024 г.	6 065 042
Поручительство за обязательство по выкупу ВС	ЗАО «Гражданские самолеты Сухого»	28 февраля 2023 г.	1 279 082
Поручительство за уплату лизинговых платежей	ЗАО «Трубная грузовая компания»	31 июля 2018 г.	2 253 157
Поручительство за уплату лизинговых платежей	ЗАО «Трубная грузовая компания»	31 июля 2018 г.	405 620
Поручительство за уплату лизинговых платежей	ЗАО «Трубная грузовая компания»	31 декабря 2016 г.	436 679
Права требования по договору аренды	ООО «Волго-Балт-Танкер»	20 июня 2022 г.	7 014 219
Поручительство за уплату лизинговых платежей (розница)	Контрагенты по розничному лизингу	1 января 2015 г. – 26 ноября 2019 г.	16 148 825
Итого			53 820 496

По состоянию на 31 декабря 2014 г. Общество получило обеспечения в форме поручительств на сумму 124 077 724 тыс. руб., на 31 декабря 2013 г. – 137 402 304 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. Общество получило следующие обеспечения в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом:

Таблица 52

Вид актива, по которому получен залог	Срок действия залога	Организация по обязательствам	Вид имущества, полученного в залог	Договорная стоимость полученного имущества	Права и возможности использования предмета залога Обществом
Залог за обязательства по договору лизинга	20 июня 2022 г.	ОАО «ТГК-2»	Здание	1 170 311	Предмет залога остается в распоряжении залогодателя
Залог за обязательства по договору лизинга	20 июня 2022 г.	ЗАО Осташковский кожевенный завод	Акции	25 012	Не находятся на хранении у залогодержателя
Залог за обязательства по договору лизинга	20 июня 2022 г.	ЗАО Осташковский кожевенный завод	Акции	3 413	Не находятся на хранении у залогодержателя
Залог не оплаченного оборудования	20 сентября 2024 г.	АО «Верхневолжский кожевенный завод»	Оборудование	1 291 559	Предмет залога остается в распоряжении покупателя
Залог за предоставление займа	29 апреля 2016 г.	ЗАО «Транслизинг-сервис»	Подвижной состав	2 090 000	Предмет залога остается в распоряжении залогодателя
Залог за обязательства по договору лизинга	20 июня 2017 г.	ОАО «Золоторудная компания ПАВЛИК»	Акции	23 897 716	Не находятся на хранении у залогодержателя

Вид актива, по которому получен залог	Срок действия залога	Организация по обязательствам	Вид имущества, полученного в залог	Договорная стоимость полученного имущества	Права и возможности использования предмета залога Обществом
Залог за обязательства по договору лизинга	20 июня 2018 г.	ОАО «Золоторудная компания ПАВЛИК»	Акции	2 542 408	Не находятся на хранении у залогодержателя
Залог за обязательства по договору лизинга	31 декабря 2018 г.	АО «Энгельсский локомотивный завод»	Акции	6 292	Не находятся на хранении у залогодержателя
Итого				31 026 711	

По состоянию на 31 декабря 2014 г. Общество получило обеспечения в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом на сумму 32 787 460 тыс. руб., на 31 декабря 2013 г. – 29 346 674 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. Общество получило следующие обеспечения в форме гарантии исполнения обязательств третьих лиц перед Обществом:

Таблица 53

Характер обязательств, по которым получено обеспечение	Вид обеспечения	Организация по обязательствам	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения
Итого по несвязанным сторонам				840 088
Обеспечение уплаты лизинговых платежей	Гарантия	ПАО Банк ВТБ	26 июня 2016 г.	9 176
Обеспечение уплаты лизинговых платежей	Гарантия	ПАО Банк ВТБ	14 сентября 2016 г.	9 518
Обеспечение уплаты лизинговых платежей	Гарантия	ПАО Банк ВТБ	27 января 2016 г.	10 388
Обеспечение уплаты лизинговых платежей	Гарантия	ПАО Банк ВТБ	13 февраля 2016 г.	19 772
Обеспечение уплаты лизинговых платежей	Гарантия	ПАО Банк ВТБ	13 апреля 2016 г.	9 733
Обеспечение уплаты лизинговых платежей	Гарантия	ПАО Банк ВТБ	15 мая 2016 г.	10 476
Обеспечение уплаты лизинговых платежей	Гарантия	ПАО Банк ВТБ	29 мая 2016 г.	10 432
Обеспечение уплаты лизинговых платежей	Гарантия	ПАО Банк ВТБ	10 июля 2016 г.	10 288
Обеспечение уплаты лизинговых платежей	Гарантия	ПАО Банк ВТБ	16 января 2016 г.	9 906
Гарантия возврата уплаченных авансов	Гарантия	COMMERZBANK AG	3 февраля 2016 г.	95 034
Гарантия возврата уплаченных авансов	Гарантия	COMMERZBANK AG	17 февраля 2016 г.	69 864
Гарантия возврата уплаченных авансов	Гарантия	WGS Bank AG Westdeutsche Genossenschafts-Zentralba, Duesseldorf	3 февраля 2016 г.	176 565
Гарантия возврата уплаченных авансов	Гарантия	WGS Bank AG Westdeutsche Genossenschafts-Zentralba, Duesseldorf	23 марта 2016 г.	145 428
Гарантия возврата уплаченных авансов	Гарантия	WGS Bank AG Westdeutsche Genossenschafts-Zentralba, Duesseldorf	19 февраля 2016 г.	253 508
Итого				840 088

По состоянию на 31 декабря 2014 г. Общество получило гарантии исполнения обязательств третьих лиц перед Обществом на сумму 441 714 тыс. руб., на 31 декабря 2013 г. – 646 242 тыс. руб.

19. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В течение 2015 года Обществу были выделены бюджетные субсидии в объеме 628,159 тыс. руб., в 2014 году – 590,225 тыс. руб., в 2013 году – 603 110 тыс. руб. в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 22 октября 2012 г. № 1073 и Постановлением Правительства РФ от 16 февраля 2008 г. № 90, которые были направленные на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным на закупку воздушных судов отечественного производства с последующей их передачей по следующим лизингополучателям:

- ОАО «Аэрофлот-российские авиалинии» по договору лизинга № ДЛ 247/01-11 от 2 июня 2011 г.
- ОАО «Авиакомпания «Якутия» по договору лизинга № ДЛ 303/01-12 от 15 ноября 2012 г.

Из них 629 958 тыс. руб. были получены в течение 2015 года (2014 год: 592 247 тыс. руб., 2013 год: – 596 443 тыс. руб.)

Кроме того в соответствии с Постановлением правительства РФ «Об утверждении Правил предоставления субсидий из федерального бюджета на возмещение потерь в доходах российских лизинговых организаций при предоставлении лизингополучателю скидки по уплате авансового платежа по договорам лизинга колесных транспортных средств, заключенным в 2015 году, в рамках подпрограммы «Автомобильная промышленность» государственной программы Российской Федерации «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности» Министерством промышленности и торговли Российской Федерации в 2015 году Обществу были предоставлены субсидии на возмещение недополученных доходов при предоставлении конечным лизингополучателям (клиентам) скидки по уплате авансового платежа при заключении договоров лизинга колесного транспортного средства российского производства (год производства – 2015 год) со сроком действия договора не менее 12 месяцев, с учетом установленных ограничений по размеру субсидирования: до 10% стоимости транспортного средства, но не более 500 тыс. руб. и размером скидки для одного клиента, которая не может превышать 10 000 тыс. руб.

В рамках данной программы в 2015 году Общество получило бюджетные денежные средства в размере 1 009 605 тыс. руб. Полученные бюджетные денежные средства включены в состав показателя по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах за 2015 год.

20. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с требованиями ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам» Организация должна раскрывать информацию об операционных и географических сегментах. Деятельность Организации отличается высокой степенью интеграции и представляет собой один отраслевой сегмент – финансовый лизинг. Активы и обязательства Организации преимущественно сконцентрированы в Российской Федерации, и большая часть доходов и чистой прибыли Организации поступают от операций на территории Российской Федерации.

21. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено: финансовым, правовым, страновым и региональным рискам.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и наблюдения, а также посредством установления лимитов риска и других мер внутреннего контроля. Процесс управления рисками имеет решающее значение для поддержания стабильной рентабельности Общества, и каждый отдельный сотрудник Общества несет ответственность за риски, связанные с его или ее обязанностями. Общество подвержено кредитному риску, риску ликвидности и рыночному риску, который, в свою очередь, подразделяется на риск, связанный с торговыми операциями, и риск, связанный с неторговой деятельностью (финансовые риски). Общество также подвержено операционным рискам.

Процесс независимого контроля за рисками не покрывает риски ведения деятельности, такие, например, как изменения среды, технологии или изменения в отрасли. Такие риски контролируются Обществом в ходе процесса стратегического планирования.

Структура управления рисками

Общую ответственность за определение рисков и контроль за ними несет Совет директоров. Совет директоров отвечает за общий подход к управлению рисками, за утверждение стратегии и принципов управления рисками.

Для целей координации текущей деятельности по управлению рисками Общества и его отдельных подразделений образован ряд комитетов и управлений. Финансовый Комитет осуществляет надзор за управлением рисками.

Финансовый Комитет («ФК») устанавливает основные параметры баланса для использования в процессе управления активами и обязательствами и отслеживает их соблюдение в Обществе при содействии управлений в составе Общества.

Управление Анализа и Контроля Рисков («УАКР») обеспечивает методологическую поддержку процесса управления рисками, оценивает риски, готовит предложения по управлению рисками для ФК (включая установление лимитов) и контролирует соблюдение этих рекомендаций.

Казначейство («КАЗ») Общества также выполняет функции казначейства, а именно отвечает за управление активами и обязательствами Общества в соответствии с решениями ФК. В частности, КАЗ осуществляет регулярный мониторинг с целью прогнозирования платежной позиции Общества и несет ответственность за риск ликвидности Общества.

ФК, КАЗ и УАКР осуществляют функции управления рисками в отношении всех видов финансовых рисков: кредитного и рыночного рисков (рисков, связанных с изменением процентных ставок, изменением валютных курсов и портфелями ценных бумаг), а также риска ликвидности.

Управления по обслуживанию клиентов принимают участие в управлении рисками Общества в пределах своих функциональных обязанностей, предусмотренных во внутренних регламентах.

Процессы управления рисками в Обществе проходят ежегодный аудит силами Ревизионной комиссии, которые проверяют как достаточность процедур, так и выполнение этих процедур Обществом. Ревизионная комиссия обсуждает результаты проведенных оценок с руководством, и подготавливает для Совета директоров отчет о результатах проверки с рекомендациями.

Системы оценки рисков и передачи информации о рисках

Риски Общества оцениваются при помощи метода, который отражает как ожидаемый убыток, понесение которого вероятно в ходе обычной деятельности, так и непредвиденные убытки, представляющие собой оценку наибольших фактических убытков на основании статистических моделей. В моделях используются значения вероятностей, полученные из прошлого опыта и скорректированные с учетом экономических условий. Общество также моделирует «наихудшие сценарии», которые будут иметь место в случае наступления событий, считающихся маловероятными.

Мониторинг и контроль рисков, главным образом, основывается на установленных Обществом лимитах. Такие лимиты отражают стратегию ведения деятельности и рыночные условия, в которых функционирует Общество, а также уровень риска, который Общество готово принять, причем особое внимание уделяется отдельным отраслям. Кроме этого, Общество контролирует и оценивает свою общую способность нести риски в отношении совокупной позиции по всем видам рисков и операций.

Информация, полученная по всем видам деятельности, изучается и обрабатывается с целью анализа, контроля и раннего обнаружения рисков. Указанная информация представляется с пояснениями Совету директоров и руководителям каждого из подразделений. В отчете содержится информация о совокупном размере кредитного риска, прогнозные кредитные показатели, исключения из установленных лимитов риска, показатели ликвидности и изменения в уровне риска. Ежемесячно предоставляется информация о рисках в разрезе отраслей, клиентов и географических регионов. Ежеквартально старший руководящий персонал определяет необходимость создания резерва под кредитные потери. Ежеквартально Совет директоров получает подробный отчет о рисках, в котором содержится вся необходимая информация для оценки рисков Общества и принятия соответствующих решений.

Для всех уровней Общества составляются различные отчеты о рисках, которые распространяются с тем, чтобы обеспечить всем подразделениям Общества доступ к обширной, необходимой и актуальной информации.

Еженедельно проводится краткое совещание УАКР и иных сотрудников Общества, на котором обсуждаются поддержание установленных лимитов, анализируются инвестиции, ликвидность, а также изменения в уровне риска.

Снижение риска

В рамках управления рисками Общества (через Управление по работе с инвесторами) использует производные и другие инструменты для управления позициями, возникающими вследствие изменений в процентных ставках,

обменных курсах, риска изменения цены акций, кредитного риска, а также позиций по прогнозируемым сделкам.

Общество активно использует обеспечение для снижения своего кредитного риска.

Чрезмерные концентрации риска

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, и в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства. Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Общества к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль или географический регион.

Для того чтобы избежать чрезмерных концентраций риска, политика и процедуры Общества включают в себя специальные принципы, направленные на поддержание диверсифицированного портфеля клиентов. Осуществляется управление установленными концентрациями риска.

Совет Директоров анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, депозиты, инвестиции, дебиторская задолженность, кредиторская задолженность.

Анализ чувствительности Общества к описанным ниже рискам относится к позициям на 31 декабря 2015 г., 2014 и 2013 годов.

Анализ чувствительности был подготовлен на основе предположения, что сумма чистой задолженности, соотношение между активами и обязательствами с фиксированными процентными ставками и активами и обязательствами с плавающими процентными ставками, а также доля активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, являются относительно постоянными величинами в течение отчетного периода.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков, связанных с активами и обязательствами Общества, будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным заемным средствам Общества и долгосрочным предоставленным Обществом займам с плавающей процентной ставкой.

Общество управляет риском изменения процентных ставок, используя сочетание активов и обязательств с фиксированной и плавающей процентной ставкой.

Рыночный риск управляется и контролируется с использованием анализа чувствительности. За исключением валютных позиций, Общество не имеет значительных концентраций рыночного риска. В рамках общего управления рисками Общество использует производные инструменты для управления потенциальными рисками, возникающими в результате изменения процентных ставок и в результате операций в иностранной валюте.

Чувствительность к изменениям процентной ставки

В таблице представлен анализ чувствительности к возможным изменениям процентных ставок в отношении той части кредитов и займов, которая подвержена риску изменения процентных ставок. При условии неизменности всех прочих параметров (в частности, обменных курсов валют) активы и обязательства с плавающей процентной ставкой оказывают следующее влияние на прибыль до налогообложения Общества:

Таблица 54

	Увеличение в процентных пунктах	Влияние на прибыль/ (убыток) до налогообло- жения	Уменьшение в процентных пунктах	Влияние на прибыль/ (убыток) до налогообло- жения
2015 г.				
Ставка рефинансирования ЦБ РФ	+1%	(78 688)	-3%	236 065
LIBOR (USD)	+0,15%	(36 549)	-0,05%	12 183
Ключевая ставка ЦБ РФ	+1%	(528 952)	-3%	1 586 856
Чувствительность (нетто-величина)		(644 189)		1 835 104
2014 г.				
Ставка рефинансирования ЦБ РФ	+1%	(87 461)	-0,25%	21 865
LIBOR (USD)	+0,25%	(54 804)	-0,05%	10 961
Ключевая ставка ЦБ РФ	+1%	(180 000)	-7%	1 260 000
Чувствительность (нетто-величина)		(322 265)		1 292 826

Допущения об изменениях в процентных пунктах в рамках анализа чувствительности к изменениям процентных ставок основываются на наблюдаемой в данный момент рыночной ситуации, которая характеризуется значительно большей волатильностью по сравнению с предыдущими годами.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает лизинговое оборудование и привлекает существенные заемные средства, деноминированные в иностранной валюте, в основном в ЕВРО и долларах США. Общество стремится привести свои финансовые обязательства в иностранной валюте в соответствие с активами, минимизируя, таким образом, валютный риск.

Общество осуществляет управление валютным риском путем использования лимитов по открытым валютным позициям. Применяя допущения о тенденциях изменения курса и волатильности соответствующей функциональной валюты по отношению к иностранным валютам, Общество минимизирует риск возникновения существенных убытков от курсовых разниц. Лимиты определяются для каждой валюты и для суммарного объема позиций с целью ограничения размера валютного риска. Управление риском и открытыми валютными позициями, а также их мониторинг осуществляются на ежемесячной основе. ФК и Совет директоров установили лимиты по позициям в иностранной валюте. Общество не имеет спекулятивных лимитов по операциям в иностранной валюте.

Подверженность валютному риску

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей (в тыс. руб.):

Таблица 55

	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Активы, деноминированные в долларах США	199 064 963	161 955 603	86 330 436
Активы, деноминированные в евро	1 380 989	1 178 731	2 934
Обязательства, деноминированные в долларах США	(210 319 847)	(168 716 460)	(98 516 164)
Обязательства, деноминированные в евро	(30 643)	(99 645)	(6 258)
Нетто-величина риска	(9 904 538)	(5 681 771)	(12 189 052)

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующих таблицах представлен анализ чувствительности к возможным изменениям в обменном курсе доллара США и евро, при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок). Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разнициами от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Подверженность Общества риску изменения курсов иных валют является несущественной.

Таблица 56

	Ослабление курса рубля (укрепление обменного курса иностранной валюты)	Влияние на прибыль/ (убыток) до налогообложения
2015 г.		
Доллар США	+19,74%	(2 222 025)
Евро	+20,21%	272 943
Итого		(1 949 083)
2014 г.		
Доллар США	+15,82%	(1 069 261)
Евро	+15,37%	165 826
Итого		(903 435)

Обратное изменение курса рубля по отношению к указанным выше валютам по состоянию на 31 декабря оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на приведенные выше показатели, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

Риск изменения цен на долевые инструменты

Общество не подвержено данному риску.

3.2. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая займы выданные, депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Дебиторская задолженность и финансовые вложения

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. Лимиты кредитного риска по контрагентам и продуктам (отраслям, регионам) утверждаются Советом директоров и Финансовым Комитетом. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов и финансовых вложений.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и на в значительной степени независимых рынках.

Подверженность кредитному риску

Максимальный размер кредитного риска по компонентам бухгалтерского баланса без учета влияния снижения риска вследствие использования генеральных соглашений о взаимозачете и соглашений о предоставлении обеспечения, наилучшим образом отражен в их балансовой стоимости.

Более подробная информация о максимальном размере кредитного риска по каждому классу финансовых инструментов представлена в отдельных примечаниях. Влияние обеспечения и иных методов снижения риска также представлено в примечаниях.

Общество подвергается кредитному риску, связанному с тем, что контрагенты могут оказаться не в состоянии своевременно и в полном объеме погасить свою задолженность перед Группой. Группа структурирует уровень кредитного риска путем ограничения сумм риска по одному контрагенту (заемщику или арендатору), группам контрагентов, а также отраслевым и географическим сегментам. Лимиты кредитного риска по контрагентам и продуктам (отраслям, регионам) утверждаются Советом директоров и Финансовым Комитетом. Кроме того, Группа осуществляет мониторинг кредитного риска путем анализа финансового состояния контрагентов. Управление кредитным риском также включает в себя регулярный мониторинг способности контрагентов производить платежи в полном объеме и в срок, анализ финансового состояния лизингополучателей, а также мониторинг состояния оборудования, переданного в лизинг. Такие риски отслеживаются на регулярной основе и предусматривают ежегодную (либо более частую) оценку.

Уровень риска по отдельным контрагентам также ограничивается за счет дополнительных лимитов, покрывающих риски по балансовым и внебалансовым обязательствам, которые определяются Финансовым Комитетом.

Как сказано выше, максимальный кредитный риск (без учета справедливой стоимости обеспечения) в случае неспособности контрагентов оплачивать свои обязательства по финансовым инструментам эквивалентен балансовой стоимости финансовых активов, отраженных в прилагаемой финансовой отчетности, и раскрытых в ней условных финансовых обязательств.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется казначейством Общества в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются лишь в депозиты утвержденных финансовых организаций.

3.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов, облигаций.

Общество осуществляет управление ликвидностью таким образом, чтобы в каждом интервале разрыв в ликвидности с учетом планируемых операций не превышал определенный внутренний лимит.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. в составе заемных средств Общества большая часть обязательств в размере 45,6% представлена расчетами с участниками Группы ВЭБ. Существенное изъятие этих средств может оказать негативное влияние на результаты деятельности Общества. Руководство считает, что данный уровень финансирования останется в Обществе в обозримом будущем. Кроме того, по мере необходимости, Группа ВЭБ намерена оказывать дополнительную финансовую поддержку в соответствии с нуждами Общества, как в области управления ликвидностью, так и в области управления капиталом.

4. Другие виды рисков

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке. Кроме того, такие риски компенсируются лизингополучателем, поэтому существенного эффекта не оказывают.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность во всех федеральных округах России, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за значительного снижения цен на сырую нефть, значительной девальвации российского рубля, а также санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

Операционные риски

Операционный риск – это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Группа не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Группа может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки, а также проведение процессов оценки, в т.ч. силами службы внутреннего контроля, подотчетной Совету директоров.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его клиентов вследствие негативного представления о качестве услуг, предоставляемых обществом. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как незначительные.

22. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

29 июня 2015 г. на годовом собрании акционеров ОАО «ВЭБ-лизинг» была утверждена годовая бухгалтерская отчетность Организации за 2014 год. В том числе, был утвержден отчет о финансовых результатах и принято решение о распределении прибыли Организации следующим образом:

Дивиденды по результатам 2014 года не начислять.

Чистую прибыль в размере 2 284 740 тыс. руб. за 2014 год оставить в распоряжении Общества в качестве нераспределенной и направить на выплату вознаграждения членам Совета директоров 6 000 тыс. руб.

23. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г.

За период с 31 декабря 2015 г. по 31 марта 2016 г. не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской отчетности или примечаниях к ней в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Руководитель


(подпись)

Чихирев Игорь Александрович
(расшифровка подписи)

31 марта 2016 г.
(дата)

