

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовом положении
АО «ВЭБ-лизинг»
за 2017 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	26
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	27
3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	35
4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	35
5. ЗАПАСЫ	39
6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	39
7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	40
8. ПРОЧИЕ АКТИВЫ	41
9. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	42
10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	43
11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	52
12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	53
13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	54
14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	57
15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	60
16. ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) НА ОДНУ АКЦИЮ	61
17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	61
18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	67
19. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	76
20. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	76
21. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	77
22. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД	83
23. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.	83

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ВЭБ-лизинг», именуемого в дальнейшем «Организация» или «Общество», за 2017 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: 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 2017 году составила 391 человека (2016 год: 463 человек).

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества на 31 декабря 2017 г. представлен следующим образом:

Таблица 1

Обязательная информация	
Ф.И.О.	Должность
Довлатов Артем Сергеевич	Старший вице-президент по корпоративному управлению дочерними и зависимыми обществами Внешэкономбанка
Гайченя Юрий Николаевич	Генеральный директор АО "ВЭБ лизинг"
Горьков Алексей Николаевич	Советник Председателя Внешэкономбанка
Зеленский Андрей Викторович	Вице-президент Внешэкономбанка
Краснов Игорь Сергеевич	Старший вице-президент, руководитель Правовой дирекции Внешэкономбанка
Перин Антон Валентинович	Генеральный директор ООО «ВЭБ Капитал»
Филев Иван Андреевич	Вице-президент, Руководитель Департамента координации развития бизнеса дочерних и зависимых обществ Внешэкономбанка
Цвигун Олег Борисович	Старший вице-президент, руководитель Дирекции по работе с проблемными активами Внешэкономбанка
Цокол Андрей Николаевич	Старший вице-президент по управлению рисками Дирекции рисков Внешэкономбанка

На основании решения Совета директоров Общества (протокол от 12 февраля 2018 г. № 1/2018) и Приказа от 9 февраля 2018 г. № 22/18 «О назначении Генерального директора» Генеральным директором Общества назначен Гайченя Юрий Николаевич.

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) 30 марта 2018 г.

Изменение организационно-правовой формы

Изменения в учредительные документы не вносились.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

У Организации имеются в наличии несколько дочерних и зависимых обществ, информация по которым раскрыта в примечании 17 данных пояснений. Организация подготовит бухгалтерскую (финансовую) отчетность 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 за 2017 год, которая будет заверена независимой аудиторской фирмой после ее утверждения руководством Организации.

Непрерывность деятельности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2017 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.

Несмотря на то, что Общество получило чистый убыток за 12 месяцев 2017 года в размере 109 042 880 тыс. руб., Общество имеет положительные чистые активы на 31 декабря 2017 г. в размере 20 084 535 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. По состоянию на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, к Обществу отсутствуют иски о банкротстве или несостоятельности и невозможности взыскания задолженности кредиторами.

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

- в течение января-февраля 2017 года были исполнены оферты в рамках выпуска облигаций серии 01, БО-04 и БО-05 в сумме 11 979 млн. руб.;
- в марте 2017 года погашен договор прямого РЕПО с ООО «ВЭБ Капитал» в сумме 15 573 млн. руб.;
- в 2017 году проведена вторая часть докапитализации Общества, путем выпуска обыкновенных акций и увеличения уставного капитала (см. Примечание 9).

Реализация данных мер, по мнению Руководства Общества снизит риск ликвидности, положительно скажется на финансовых результатах Общества и позволит ему 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 2017 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный 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 09.07.2003 № 415, от 08.08.2003 № 476, от 18.11.2006 № 697, от 12.09.2008 № 676, от 24.02.2009 № 165, от 10.12.2010 № 1011, от 06.07.2015 № 674, от 07.07.2016 № 640). 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 п. 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	1-2
2 группа	2-3
3 группа	3-5
4 группа	5-7
5 группа	7-10
6 группа	10-15
7 группа	15-20
8 группа	20-25
9 группа	25-30
10 группа	Свыше 30

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 «Прочие внеоборотные активы» и 1260 «Прочие оборотные 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 формирует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Организация формирует указанный резерв за счет финансовых результатов организации в составе прочих расходов.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы сформированного 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 (финансовой) 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 ПБУ 20/03 «*Информация об участии в совместной деятельности*», утвержденного Приказом Минфина России от 24 ноября 2003 г. № 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 октября 2000 г. № 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. Впоследствии 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 ПБУ 9/99 «*Доходы организации*», утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ № 32н (с последними изменениями, внесенными приказом Министерства Финансов РФ № 57н от 6 апреля 2015 г.)). 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 6 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 незначительном 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 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». 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 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 на 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	рубли		
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Доллар США	57,6002	60,6569	72,8827
Евро	68,8668	63,8111	79,6972

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 2017 года Общество не вносило изменений в учетную политику на 2016 год, не связанных с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

Общество внесло следующие изменения в учетную политику на 2017 год:

- Утвердило формы первичных документов.

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2018 год по сравнению с 2017 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 бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. балансовая стоимость полностью амортизированных собственных основных средств без учета износа составила 404 664 тыс. руб. (2016 год: 388 364 тыс. руб.; 2015 год: 289 712 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2017 г. доходные вложения в материальные ценности на сумму 41 831 318 тыс. руб. (2016 год: 89 630 649 тыс. руб.; 2015 год: 85 420 826 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 бухгалтерскому 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 в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

Таблица 6

Долгосрочные финансовые вложения	2017 г.	2016 г.	2015 г.
Долевые финансовые вложения, по которым рыночная стоимость не определяется	52 224	1 821 763	1 884 558
Доля в Уставном капитале (ООО «Вертолетная транспортная компания»)	19	19	19
Доля в Уставном капитале (ООО «Развитие»)	45 000	45 000	45 000
Доля в Уставном капитале (ООО «VEBL Europe Limited»)	7 205	7 205	—
Вклад в простое товарищество (ООО «ВТК-инвест»)	—	1 769 539	1 839 539
Долговые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	53 128 440	105 794 755	163 615 350
Займы (ALLINAVIA IRELAND LIMITED)	9 323 715	11 578 588	16 469 606
Займы (UKRROSLEASING CYPRUS LIMITED)	—	1 931 225	3 420 754
Займы (Genetechma Finance Limited)	5 854 248	9 551 478	14 635 831
Займы (VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l)	1 868 052	3 455 396	3 992 514
Займы (VEBL-767-300 Limited)	7 366 596	15 687 051	48 911 428

Долгосрочные финансовые вложения	2017 г.	2016 г.	2015 г.
Займы (PASTORIK INVESTMENT LIMITED)	2 774 537	4 084 595	8 806 473
Займы (SKY CASTLE 1 LIMITED)	148 042	3 061 451	4 574 592
Займы (SKY CASTLE 2 LIMITED)	112 908	2 336 811	3 486 232
Займы (SKY CASTLE 3 LIMITED)	75 279	1 564 774	2 334 448
Займы (TIMAERO IRELAND LIMITED)	2 833 093	10 638 692	8 037 849
Займы (АО «Золоторудная компания ПАВЛИК»)	12 316 973	18 221 939	21 894 692
Займы (FOSTER LEASING LIMITED)	1 000 191	1 125 699	1 445 130
Займы (VOSTOKAVIA IRELAND DAC)	552 851	722 079	1 038 437
Займы (HAWK BAY LEASING DAC)	3 096 556	3 603 375	6 489 149
Займы (АО «Энгельсский локомотивный завод»)	274 529	7 694 000	7 194 000
Займы (MOONSUN LEASING DAC)	832 161	877 692	1 176 847
Займы (PETRA LEASING LIMITED)	–	–	3 296 953
Займы (TOO «RailLeasing»)	1 803 041	1 541 564	2 001 541
Займы (ООО «ВТК-инвест»)	–	1 583 704	1 543 357
Займы (Gentlia Limited)	2 895 668	4 283 901	–
Депозиты (ЗАО «Райффайзенбанк»)	–	2 250 741	2 865 517
Итого строка 1170	53 180 664	107 616 518	165 499 908

Краткосрочные финансовые вложения	2017 г.	2016 г.	2015 г.
Долговые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	–	1 204 996	2 479 542
Займы (VOSTOKAVIA IRELAND DAC)	–	3 033	3 644
Займы (ООО «ВТК-инвест»)	–	20 898	20 898
Займы (ЗАО «Транслизинг-сервис»)	–	1 181 065	2 455 000
Итого строка 1240	–	1 204 996	2 479 542

Между Обществом и ООО «ВТК-инвест» был заключен договор простого товарищества б/н от 1 июля 2015 г. 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 1 769 539 тыс. руб. (61%) (в 2015 году – 1 839 539 тыс. руб. (62%)). В результате совместной деятельности в 2017 году Простым товариществом был получен убыток в размере 460 045 тыс. руб. (в 2016 году – убыток составлял 207 339 тыс. руб.; в 2015 году – 119 689 тыс. руб.). Доля Общества в убытке составила 280 996 тыс. руб. (в 2016 - 126 791 тыс. руб.; в 2015 году – 73 789 тыс. руб.). В 2017 году создан резерв в размере 1 769 539 тыс. руб. (100%) на сумму вклада.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. депозитов, включенных в состав финансовых вложений не было.

Депозиты, включенные в финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2016 г. – 2 250 741 тыс. руб., на 31 декабря 2015 г. – 2 865 517 тыс. руб.

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря 2017 г. предоставленные займы включали:

Таблица 7

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	–	9 323 715	31 декабря 2018 г. – 30 мая 2026 г.	Поручительство
FOSTER LEASING LIMITED	–	1 000 191	20 ноября 2022 г. – 20 мая 2023 г.	Отсутствует
Genetechma Finance Limited	–	5 854 248	31 декабря 2017 г. – 25 октября 2026 г.	Отсутствует
Gentlia Limited	–	2 895 668	20 августа 2018 г.	
HAWK BAY LEASING DAC	–	3 096 556	16 апреля 2025 г. – 22 мая 2026 г.	Поручительство

MOONSUN LEASING DAC	–	832 161	27 ноября 2026 г. – 28 ноября 2026 г.	Поручительство
PASTORIK INVESTMENT LIMITED	–	2 774 537	20 апреля 2018 г. – 30 сентября 2023 г.	Отсутствует
TOO «RailLeasing»	–	1 803 041	25 марта 2024 г. – 29 декабря 2024 г.	Поручительство
SKY CASTLE 1 LIMITED	–	148 042	31 декабря 2025 г.	Отсутствует
SKY CASTLE 2 LIMITED	–	112 908	30 июня 2025 г.	Отсутствует
SKY CASTLE 3 LIMITED	–	75 279	30 марта 2025 г.	Отсутствует
Timaero Ireland Limited	–	2 833 093	30 ноября 2020 г. – 31 декабря 2021 г.	Отсутствует
VEBL-767-300 Limited	–	7 366 596	20 августа 2018 г. – 30 августа 2023 г.	Отсутствует
VEB-Leasing Europe S.a.r.l.	–	1 868 052	22 апреля 2021 г.	Отсутствует
VOSTOKAVIA IRELAND DAC	–	552 851	28 февраля 2022 г. – 28 августа 2022 г.	Отсутствует
АО «Золоторудная компания ПАВЛИК»	–	12 316 973	20 декабря 2018 г.	Акции
АО «Энгельсский локомотивный завод»	–	274 529	31 декабря 2018 г.	Отсутствует
Итого		53 128 440		

По состоянию на 31 декабря 2016 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	–	11 578 588	31 декабря 2018 г. – 30 мая 2026 г.	Поручительство
FOSTER LEASING LIMITED	–	1 125 699	20 ноября 2022 г. – 20 мая 2023 г.	Отсутствует
Genetechma Finance Limited	–	9 551 478	31 декабря 2017 г. – 25 октября 2026 г.	Отсутствует
Gentlia Limited	–	4 283 901	20 августа 2018 г.	
HAWK BAY LEASING DAC	–	3 603 375	16 апреля 2025 г. – 22 мая 2026 г.	Поручительство
MOONSUN LEASING DAC	–	877 692	27 ноября 2026 г. – 28 ноября 2026 г.	Поручительство
PASTORIK INVESTMENT LIMITED	–	4 084 595	31 декабря 2017 г. – 30 сентября 2023 г.	Отсутствует
PETRA LEASING LIMITED	–	–	3 февраля 2021 г.	Отсутствует
TOO «RailLeasing»	–	1 541 564	25 марта 2024 г. – 29 декабря 2024 г.	Поручительство
SKY CASTLE 1 LIMITED	–	3 061 451	31 декабря 2025 г.	Отсутствует
SKY CASTLE 2 LIMITED	–	2 336 811	30 июня 2025 г.	Отсутствует
SKY CASTLE 3 LIMITED	–	1 564 774	30 марта 2025 г.	Отсутствует
Timaero Ireland Limited	–	10 638 692	28 февраля 2017 г. – 31 декабря 2021 г.	Отсутствует
UKRROSLEASING CYPRUS LIMITED	–	1 931 225	30 марта 2017 г.	Отсутствует
VEBL-767-300 Limited	–	15 687 051	20 апреля 2017 г. – 30 августа 2023 г.	Отсутствует
VEB-Leasing Europe S.a.r.l.	–	3 455 396	17 февраля 2017 г. – 22 апреля 2021 г.	Отсутствует
VOSTOKAVIA IRELAND DAC	3 033	722 079	31 декабря 2017 г. – 28 августа 2022 г.	Отсутствует
ООО «БТК-инвест»	20 898	1 583 704	До полного исполнения обязательств	Отсутствует
АО «Золоторудная компания ПАВЛИК»	–	18 221 939	20 декабря 2018 г.	Акции
АО «Энгельсский локомотивный завод»	–	7 694 000	31 декабря 2018 г.	Отсутствует
АО «Транслизинг-сервис»	1 181 065	–	29 апреля 2016 г.	Залог имущества
Итого	1 204 996	103 544 014		

По состоянию на 31 декабря 2015 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	–	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 DAC	–	6 489 149	3 февраля 2016 г. – 22 мая 2026 г.	Поручительство
MOONSUN LEASING DAC	–	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
TOO «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
SKY CASTLE 3 LIMITED	–	2 334 448	30 марта 2017 г.	Отсутствует
UKRROSLEASING 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 DAC	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
АО «Золоторудная компания ПАВЛИК»	–	21 894 692	20 декабря 2018 г.	Акции
АО «Энгельсский локомотивный завод»	–	7 194 000	31 декабря 2018 г.	Отсутствует
АО «Транслизинг-сервис»	2 455 000	–	29 апреля 2016 г.	Залог имущества
Итого	2 479 542	160 749 833		

Сумма созданного резерва по финансовым вложениям составила по состоянию

на 31 декабря 2017 г. – 84 139 552 тыс. руб.

на 31 декабря 2016 г. – 42 691 130 тыс. руб.;

на 31 декабря 2015 г. – 9 577 526 тыс. руб.

Учетная стоимость финансовых вложений, по которым был начислен резерв, составила по состоянию

на 31 декабря 2017 г. – 115 856 477 тыс. руб.;

на 31 декабря 2016 г. – 72 895 474 тыс. руб.;

на 31 декабря 2015 г. – 18 609 481 тыс. руб.

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

Таблица 10

	2017 г.	Ставки 2017 г. (от/до)	2016 г.	Ставки 2016 г. (от/до)	2015 г.	Ставки 2015 г. (от/до)
Российские рубли	1 607 730	11,00%-15,50%	13 623 354	8,0%-9,2%	16 178 227	9,2%-18,0%
Доллары США	50 740 773	5,00%-12,69%	94 320 468	2,69%-5,0%	150 624 376	6,00%-11,6%
Евро	832 161	7,90%	877 692	7,90%	1 176 847	7,90%
Итого	53 180 664		108 821 514		167 979 450	

5. ЗАПАСЫ

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

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

Таблица 11

	По состоянию		По состоянию		По состоянию	
	на 31 декабря 2017 г.		на 31 декабря 2016 г.		на 31 декабря 2015 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	47 698 086	30 796 662	65 054 140	95 147 727	58 555 310	130 166 795
<i>В т.ч. резерв по сомнительным долгам</i>	<i>(43 461 734)</i>	—	<i>(1 566 521)</i>	—	<i>(1 634 610)</i>	—
Расчеты по налогам и сборам	4 604 120	—	8 381	—	1 273 898	—
Прочие дебиторы, включая расчеты с поставщиками оборудования	18 071 494	—	29 591 878	—	29 347 191	—
<i>В т.ч. резерв по сомнительным долгам</i>	<i>(26 097 940)</i>	—	<i>(12 081 822)</i>	—	<i>(4 228 887)</i>	—
Задолженность акционеров по оплате собственных акций	86 702	—	86 702	—	86 702	—
Субсидия к получению (Примечание 19)	97 844	—	76 244	—	82 270	—
Итого	70 558 246	30 796 662	94 817 345	95 147 727	89 348 412	130 166 795

По состоянию на 31 декабря 2017 г. сумма дебиторской задолженности в размере 18 994 099 тыс. руб. (31 декабря 2016 г. – 22 598 869 тыс. руб., 31 декабря 2015 г. – 22 679 466 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, преимущественно в долларах США.

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

Изменение резерва по сомнительным долгам за период с 1 января по 31 декабря 2017 г., 2016 г. и 2015 г. представлено в таблице ниже:

Таблица 12

	2017 г.	2016 г.	2015 г.
Остаток на 1 января	13 648 343	5 863 497	2 443 572
Начисление резерва за период	56 315 959	7 856 018	3 421 552
Списание за счет резерва	(404 628)	(71 172)	(1 627)
Остаток на 31 декабря	69 559 674	13 648 343	5 863 497

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Таблица 13

	2017 г.	2016 г.	2015 г.
Денежные средства в рублях, в кассе и на счетах в банках	43 754 820	586 322	864 784
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	5 538 666	448 387	6 686 732
Денежные эквиваленты: депозиты сроком до 90 дней	9 419 551	2 600 000	2 030 537
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	58 713 037	3 634 709	9 582 053

По состоянию на 31 декабря 2017 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
ПАО АКБ «СВЯЗЬ-БАНК»	Российский рубль	8 698 800	9 января 2018 г.
АО «ГЛОБЭКСБАНК»	Доллар США	720 751	9 января 2018 г.
Итого депозитные вклады		9 419 551	

По состоянию на 31 декабря 2016 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
ПАО АКБ «СВЯЗЬ-БАНК»	Российский рубль	2 600 000	9 января 2017 г.
Итого депозитные вклады		2 600 000	

По состоянию на 31 декабря 2015 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
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 2017 г., 2016 г. и 2015 г. средств в аккредитивах, открытых в пользу Общества не имеется.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Общество имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства на общую сумму 11 480 464 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 г. – 18 704 139 тыс. руб., на 31 декабря 2015 г. – 18 804 784 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

	2017 г.	Годовая процент- ная ставка (от/до)	2016 г.	Годовая процент- ная ставка (от/до)	2015 г.	Годовая процент- ная ставка (от/до)
Российские рубли	8 698 800	5,65%	2 600 000	9,80%	500 000	3,50%
Доллары США	720 751	1,59%	—	—	1 530 537	0,35%
Итого	9 419 551		2 600 000		2 030 537	

8. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Таблица 18

Виды активов	2017 г.		2016 г.		2015 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	35 566	14 507	28 544	10 609	38 157	13 130
Инвестиционные затраты при учете на балансе лизингополучателя	9 871 584	20 816 448	30 460 116	21 000 818	50 238 553	23 426 702
Комиссии банка за выдачу кредита	164 453	—	396 399	—	915 559	—
Расходы на организацию облигационного займа	51 752	—	91 954	—	185 231	—
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств	7 719 886	—	2 536 470	—	10 667 844	—
НДС по авансам и предоплатам	—	1 105 964	—	1 148 611	—	1 465 707
Незавершенное строительство	8 586 645	—	243 789	—	1 721 809	—
Долгосрочная дебиторская задолженность	30 796 662	—	95 147 727	—	130 166 795	—
Прочие	218	—	471	—	1 138	—
Итого	57 226 766	21 936 919	128 905 470	22 160 038	193 935 086	24 905 539

Движение и наличие незавершенных капитальных вложений представлено в Таблице 1.2 «Незавершенные капитальные вложения» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Незавершенное строительство на 31 декабря 2017 г. составляет 8 586 645 тыс. руб. (2015 год: 243 789 тыс. руб.; 2015 год: 1 721 809 тыс. руб.) и представляет собой объекты основных средств, приобретенные для передачи в лизинг, не принятые в эксплуатацию лизингополучателем.

9. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

В настоящее время в обращении находится следующее количество акций:

Таблица 19

	Кол-во акций в обращении (обыкновенные акции шт.)	Кол-во собственных выкупленных акций (шт.)	Уставный капитал (тыс. руб.)	Собственные акции (тыс. руб.)
На 31 декабря 2015 г.	9 476 293	—	9 476	—
На 31 декабря 2016 г.	9 476 293	—	9 476	—
Увеличение уставного капитала	30 902 348	—	30 902	—
На 31 декабря 2017 г.	40 378 641	—	40 378	—

Уставный капитал Общества на отчетную дату был полностью сформирован и оплачен.

На 31 декабря 2017 г. количество размещенных обыкновенных акций составляло 168 003 842 штуки (включая собственные выкупленные акции ноль штук). Номинальная стоимость всех обыкновенных акций составляет 1 руб. за акцию, все акции имеют одинаковые права, и каждая предоставляет один голос.

На Общем собрании акционеров Общества, состоявшемся 23 октября 2017 г., было принято решение увеличить уставный капитал Общества на 127 625 201 руб. путем дополнительной эмиссии 127 625 201 акции Общества (протокол внеочередного Общего собрания акционеров от 23.10.2017 № 03/2017). Решение о дополнительном выпуске ценных бумаг АО «ВЭБ-лизинг» было утверждено Советом директоров от 30.10.2017 (протокол от 31.10.2017 № 15/2017) и зарегистрировано Банком России 16.11.2017 за государственным регистрационным номером дополнительного выпуска ценных бумаг 1-01-43801-Н-006D. Отчет о дополнительном выпуске ценных бумаг был утвержден решением И.о. Генерального директора 14.12.2017 (приказ от 14.12.2017 № 291/17) и зарегистрирован Банком России 28.12.2017. Внешэкономбанк оплатил акции в размере 127 625 201 штука на сумму 78 999 999 тыс. рублей 01.12.2017., из них 127 625 тыс. руб. пошло на увеличение уставного капитала, а 78 872 374 тыс. руб. на увеличение добавочного капитала.

Государственная регистрация изменений в Устав Общества в части увеличения уставного капитала по состоянию на 31 декабря 2017 г., не была произведена. Указанные изменения были зарегистрированы налоговыми органами 17.01.2018.

На 31 декабря 2016 г. и 2015 г., количество размещенных обыкновенных акций составляло 9 476 293 штуки (включая собственные выкупленные акции ноль штук), на 2014 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 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 тыс. руб. пошло на увеличение уставного капитала, а 9 998 695 тыс. руб. пошло на увеличение добавочного капитала.

11 октября 2016 г. Внеочередное общее собрание акционеров приняло решение об увеличении уставного капитала Общества путем размещения дополнительных акций, протокол от 11 октября 2016 г. № 05-2016. Решение о дополнительном выпуске акций было утверждено Советом директоров Общества от 19 октября 2016 г., протокол от 19 октября 2016 г. № 19/2016. 24 ноября 2016 г. Банком России зарегистрировано Решение о дополнительном выпуске ценных бумаг за номером 1-01-43801-Н-005D, согласно которому Общество размещает путем открытой подписки обыкновенные именные бездокументарные акции номинальной стоимостью 1 рубль каждая в количестве 30 902 348 штук. 24 января 2017 г. Банком России зарегистрирован Отчет об итогах дополнительного выпуска акций, согласно которому Общество 7 декабря 2016 г. разместило 30 902 348 акцию номинальной стоимостью 1 рубль каждая. Цена размещения за 1 акцию составила 2 427 рублей. Общая сумма денежных средств, внесенных в оплату всех размещенных акций, составила 74 999 999 тыс. руб., из них 30 902 тыс. руб. пошло на увеличение уставного капитала, а 74 969 097 тыс. руб. на увеличение добавочного капитала. По состоянию на 31 декабря 2016 г. государственная регистрация изменений в уставных документах Общества в части увеличения уставного капитала и числа размещенных акций не была завершена. 13 февраля 2017 г. в Едином государственном реестре юридических лиц зарегистрировано изменение в уставе Общества, согласно которому уставный капитал Общества составляет 40 378 тыс. руб.

По строке 1311 «Акции дополнительного выпуска» в разделе «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 г. и на 31 декабря 2016 г. (до государственной регистрации изменений, вносимых в устав Общества в связи с увеличением уставного капитала) отражена стоимость, полученных от акционеров денежных средств в связи с увеличением уставного капитала Общества в размере номинальной стоимости акций

дополнительного выпуска, что на 31 декабря 2017 г. составляет 127 626 тыс. руб., на 31 декабря 2016 г. – 30 902 тыс. руб.

На 31 декабря 2017 г. дополнительный капитал составил 176 267 723 тыс. руб., на 31 декабря 2016г. - 97 395 350 тыс. руб., на 31 декабря 2015 г. дополнительный капитал составлял 22 426 253 тыс. руб. и представлял собой сумму разниц между стоимостью продажи и номинальной стоимостью акций Общества при их размещении.

Структура уставного капитала, отраженного в разделе III Бухгалтерского Баланса была следующей:

Таблица 20

Акционер	31 декабря	31 декабря	31 декабря
	2017 г.	2016 г.	2015 г.
	%	%	%
Государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)	99,25	96,89	86,75
Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная Компания Внешэкономбанка «ВЭБ Капитал»	0,7	1,88	10,39
Акционерное общество коммерческий банк «ГЛОБЭКС»	–	1,02	1,97
VEB-Leasing Europe S.a.r.l.	0,05	0,21	0,89
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 бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, подготовленной в соответствии с законодательством и нормативными актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету и налогообложению (РПБУ). На 31 декабря 2017 г. накопленный убыток Общества согласно РПБУ составил (156 264 899) тыс. руб., на 31 декабря 2016 г. составил (47 222 019) тыс. руб., на 31 декабря 2015 г. (5 453 478) тыс. руб.

Дивиденды за 2017 год, 2016 год, 2015 год не объявлялись.

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Таблица 21

	2017 г.		2016 г.		2015 г.	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Кредиты банков	23 532 814	48 423 115	46 325 382	76 417 691	40 820 078	111 678 232
Облигации	34 427 304	36 938 700	92 976 002	53 963 807	82 153 080	132 212 155
Прочие займы	9 375 874	-	15 572 769	1 295 767	27 162 925	1 877 045
Кредиторская задолженность по векселям	55 912 779	35 300 000	9 401 819	–	–	–
Начисленные проценты	1 244 296	1 175 827	2 676 192	1 403 684	3 122 899	2 597 624
Итого заемных средств	124 493 067	121 837 642	166 952 164	133 080 949	153 258 982	248 365 056
Проценты по займам, кредитам, перенесенные в краткосрочные	912 670	(912 670)	1 403 684	(1 403 684)	2 597 624	(2 597 624)
Текущая часть долгосрочных обязательств	9 307 815	(9 307 815)	36 303 945	(36 303 945)	35 890 810	(35 890 810)
Итого заемные средства	134 713 552	111 617 157	204 659 793	95 373 320	191 747 416	209 876 622

Сумма расходов по займам и кредитам, включенным в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов в 2017 году, составила 19 317 572 тыс. руб. и 6 035 тыс. рублей соответственно; в 2016 году, составила 32 354 323

тыс. руб. и 104 752 тыс. рублей соответственно; в 2015 году – 31 383 387 тыс. руб. и 1 091 659 тыс. руб.

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 2017 г. имели следующую структуру:

Таблица 22

Наименование	Остаток кредитов на 31 декабря 2017 г.	Остаток кредитов на 31 декабря 2017 г., в валюте кредита с указанием валюты	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Кредиты				
Государственная корпорация "Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)"	318 392	5 527 616 долл. США	1 февраля 2018 г.	залог имущества
МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК (ПАО)*	311	311 тыс. руб.	24 января 2018 г.	залог имущества, залог им. прав
ПАО "Сбербанк России"				
2179 от 21.09.2011	4 665 968	4 665 968 тыс. руб.	31 мая 2021 г.	залог имущества, залог им. прав
2184 от 03.11.2011	1 783 669	1 783 669 тыс. руб.	31 мая 2021 г.	залог имущества, залог им. прав
2300 от 09.08.2012	901 182	901 182 тыс. руб.	31 декабря 2018 г.	залог имущества, залог им. прав
2170 от 05.08.2011	5 032 093	5 032 093 тыс. руб.	31 мая 2021 г.	залог имущества, залог им. прав
2672 от 09.04.2014	5 925 926	5 925 926 тыс. руб.	1 апреля 2019 г.	залог имущества, залог им. прав
5918 от 05.10.2016	3 419 195	3 419 195 тыс. руб.	28 февраля 2018 г.	залог имущества
5924 от 26.12.2016	1 486 077	1 486 077 тыс. руб.	28 февраля 2018 г.	залог имущества
ОБЛИГАЦИИ				
Облигации выпуска 002P-01 от 14.09.2017	244 596	244 596 тыс. руб.	13 сентября 2018	Отсутствует
Облигации выпуск 1 от 11.01.2017	177 874	177 874 тыс. руб.	11 января 2018 г.	Отсутствует
Облигации выпуск 10 от 07.03.2013	2 000 000	2 000 000 тыс. руб.	1 марта 2018 г.	Отсутствует
Облигации выпуск 11 от 07.03.2013	2 000 000	2 000 000 тыс. руб.	1 марта 2018 г.	Отсутствует
Облигации выпуск 3 от 12.04.2017	551 363	551 363 тыс. руб.	11 апреля 2018 г.	Отсутствует
Облигации выпуск 4 от 12.04.2017	3 934 620	3 934 620 тыс. руб.	11 апреля 2018 г.	Отсутствует
Облигации выпуск 5 от 12.04.2017	1 443 481	1 443 481 тыс. руб.	11 апреля 2018 г.	Отсутствует
Облигации выпуска 12 от 12.11.2013	1 250 000	1 250 000 тыс. руб.	6 ноября 2018 г.	Отсутствует
Облигации выпуска 13 от 12.11.2013	1 250 000	1 250 000 тыс. руб.	6 ноября 2018 г.	Отсутствует
Облигации выпуска БО-02 от 22.05.2015	1 000 000	1 000 000 тыс. руб.	18 мая 2018 г.	Отсутствует
Облигации выпуска БО-04 от 15.02.2017	3 152 570	3 152 570 тыс. руб.	14 февраля 2018 г.	Отсутствует
Облигации выпуска БО-05 от 17.02.2017	2 363 254	2 363 254 тыс. руб.	16 февраля 2018 г.	Отсутствует
Облигации выпуска БО-06 от 02.09.2016	2 037 325	2 037 325 тыс. руб.	31 августа 2018 г.	Отсутствует
Облигации выпуска БО-07 от 06.09.2016	1 499 877	1 499 877 тыс. руб.	4 сентября 2018 г.	Отсутствует
Облигации выпуска 001P-01 от 31.01.2017	11 520 040	200 000 000 долл. США	31 июля 2018 г.	Отсутствует
Облигации выпуск USD_07 от 26.03.2015	576	10 000 долл. США	4 июня 2018 г.	Отсутствует
Облигации выпуск USD_08 от 26.03.2015	576	10 000 долл. США	4 июня 2018 г.	Отсутствует
Облигации выпуск USD_09 от 26.03.2015	576	10 000 долл. США	4 июня 2018 г.	Отсутствует
Облигации выпуск USD_10 от 26.03.2015	576	10 000 долл. США	4 июня 2018 г.	Отсутствует
ВЕКСЕЛЯ ВЫДАННЫЕ				
ГК "Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)"	40 112 779	696 400 000 долл. США	По предъявлении	Отсутствует

Наименование	Остаток кредитов на 31 декабря 2017 г.	Остаток кредитов на 31 декабря 2017 г., в валюте кредита с указанием валюты	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
ГК "Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)"	15 800 000	1 580 0000 тыс. руб.	По предъявлении	Отсутствует
ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ				
ОАО "ОСК"	675 886	675 886 тыс. руб.	26 ноября 2018 г.	Отсутствует
Связь-Банк (ПАО АКБ)	8 699 988	8 699 988 тыс. руб.	9 января 2018 г.	Отсутствует
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ БАНКОВ (БЕЗ УЧЕТА ПРОЦЕНТОВ)	123 248 771			
ПРОЦЕНТЫ ПО КРЕДИТАМ	64 138			
ПРОЦЕНТЫ ПО ОБЛИГАЦИЯМ	844 319			
ПРОЦЕНТЫ ПО ВЕКСЕЛЯМ ВЫДАННЫМ	299 026			
ПРОЦЕНТЫ ПО ЗАЙМАМ ПОЛУЧЕННЫМ	36 813			
ПРОЦЕНТЫ ПО ДОЛГОСРОЧНЫМ КРЕДИТАМ, ЗАЙМАМ, ПЕРЕНЕСЕННЫЕ В КРАТКОСРОЧНЫЕ	912 670			
ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	9 307 815			
ИТОГО ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	134 713 552			

* В данную строку включается сумма кредита по кредитному соглашению № 1893/17. На 31 декабря 2017 г. неиспользованный остаток кредитной линии по договору № 1893/17 равен 2 999 689 тыс. руб

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2016 г. имели следующую структуру:

Таблица 23

Наименование	Остаток кредитов на 31 декабря 2016 г.	Остаток кредитов на 31 декабря 2016 г., в валюте кредита с указанием валюты	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Кредиты				
Deutsche bank AG, Лондонский филиал	12 131 380	200 000 000 долл. США	14 апреля 2017 г.	Отсутствует
ПАО «Банк ВТБ»	130 016	130 016 тыс. руб.	28 сентября 2017 г.	Залог имущества, залог имущественных прав
ПАО АКБ «Связь-Банк»	8 300 000	8 300 000 тыс. руб.	1 апреля 2017 г.	Отсутствует
АО «Газпромбанк»*	23 915 031	394 267 285,48 долл. США	31 декабря 2017 г.	Залог имущества, залог имущественных прав, залог акций
ПАО «Сбербанк России»	348 955	348 955 тыс. руб.	29 сентября 2017 г.	Залог имущества, залог имущественных прав
АО «Всероссийский банк развития регионов»	1 500 000	1 500 000 тыс. руб.	20 февраля 2017 г.	Отсутствует
Облигации				
Облигации выпуск 1 от 14 июля 2015 г.	5 000 000	5 000 000 тыс. руб.	11 января 2017 г.	Отсутствует
Облигации выпуск 3 от 13 апреля 2016 г.	1 258 888	1 258 888 тыс. руб.	12 апреля 2017 г.	Отсутствует
Облигации выпуск 4 от 13 апреля 2016 г.	5 000 000	5 000 000 тыс. руб.	12 апреля 2017 г.	Отсутствует
Облигации выпуск 5 от 13 апреля 2016 г.	2 852 807	2 852 807 тыс. руб.	12 апреля 2017 г.	Отсутствует
Облигации выпуск 6 от 7 февраля 2012 г.	2 000 000	2 000 000 тыс. руб.	31 января 2017 г.	Отсутствует
Облигации выпуска БО-04 от 17 февраля 2016 г.	5 000 000	5 000 000 тыс. руб.	15 февраля 2017 г.	Отсутствует
Облигации выпуска БО-05 от 19 февраля 2016 г.	4 088 787	4 088 787 тыс. руб.	17 февраля 2017 г.	Отсутствует

Наименование	Остаток кредитов на 31 декабря 2016 г.	Остаток кредитов на 31 декабря 2016 г., в валюте кредита с указанием валюты	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Облигации выпуска БО-06 от 2 сентября 2016 г.	5 000 000	5 000 000 тыс. руб.	1 сентября 2017 г.	Отсутствует
Облигации выпуска БО-07 от 6 сентября 2016 г.	5 000 000	5 000 000 тыс. руб.	5 сентября 2017 г.	Отсутствует
Облигации выпуска БО-08 от 30 марта 2015 г.	1 250 000	1 250 000 тыс. руб.	27 марта 2017 г.	Отсутствует
Облигации выпуска БО-09 от 1 сентября 2016 г.	5 000 000	5 000 000 тыс. руб.	31 августа 2017 г.	Отсутствует
Облигации выпуска 001P-01 от 30 июля 2015 г.	12 131 380	200 000 000 долл. США	31 января 2017 г.	Отсутствует
Облигации выпуска 002P-01 от 12 сентября 2016 г.	3 000 000	3 000 000 тыс. руб.	14 сентября 2017 г.	Отсутствует
Облигации выпуск USD-01 от 5 июля 2012 г.	6 065 690	100 000 000 долл. США	30 июня 2017 г.	Отсутствует
Облигации выпуск USD-02 от 5 июля 2012 г.	6 065 690	100 000 000 долл. США	30 июня 2017 г.	Отсутствует
Облигации выпуск USD-03 от 5 июля 2012 г.	6 065 690	100 000 000 долл. США	30 июня 2017 г.	Отсутствует
Облигации выпуск USD-04 от 5 июля 2012 г.	6 065 690	100 000 000 долл. США	30 июня 2017 г.	Отсутствует
Облигации выпуск USD-05 от 17 октября 2012 г.	6 065 690	100 000 000 долл. США	17 октября 2017 г.	Отсутствует
Облигации выпуск USD-06 от 17 октября 2012 г.	6 065 690	100 000 000 долл. США	17 октября 2017 г.	Отсутствует
Векселя выданные				
ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»	9 401 820	155 000 000 долл. США	По предъявлении	Отсутствует
Займы полученные				
ООО «ВЭБ Капитал»	15 572 769	256 735 323 долл. США	20 марта 2017 г.	Отсутствует
Итого краткосрочные кредиты банков (без учета процентов)	164 275 973			
Проценты по кредитам	647 942			
Проценты по облигациям	1 988 159			
Проценты по векселям выданным	14 128			
Проценты по займам полученным	25 962			
Проценты по долгосрочным кредитам, займам, перенесенные в краткосрочные	1 403 684			
Текущая часть долгосрочных обязательств	36 303 945			
Итого заемные средства	204 659 793			

* В данную строку включается сумма кредита по кредитному соглашению № 286/16-В. На 31 декабря 2016 г. неиспользованный остаток кредитной линии по договору № 286/16-В равен 150 000 000 долл. США.

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

Таблица 24

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

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
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 «ГЛОБЭКСБАНК»	6 000 000	6 000 000 тыс. руб.	от 26 января 2016 г. до 15 июля 2016 г.	Отсутствует
ПАО «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
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 002Р-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 S.a.r.l.	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-К-15. На 31 декабря 2015 г. неиспользованный остаток кредитной линии по договору № 477-К-15 равен 430 000 тыс. руб.

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

Таблица 25

	2017 г.	2016 г.	2015 г.
Российские рубли	74 674 805	89 422 988	112 460 698
Доллары США	60 038 747	115 236 805	79 286 718
Итого	134 713 552	204 659 793	191 747 416

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2017 г. имели следующую структуру:

Таблица 26

Наименование	Остаток кредитов на 31 декабря 2017 г.	Остаток кредитов на 31 декабря 2017 г., в валюте кредита с указанием валюты	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Кредиты				
CREDIT SUISSE INTERNATIONAL	1 601 286	27 800 000 долл. США	03 июня 2019 г.	Отсутствует
ГК "Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)" (1066) *	5 283 700	5 283 700 тыс. руб.	31 августа 2023 г. – 25 ноября 2024 г.	Залог имущества, залог имущественных прав
ГК "Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)" (1259)**	1 403 234	1 403 234 тыс. руб.	27 июня 2022 г.	Залог имущества, залог имущественных прав
ГК "Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)" (1506)***	31 638 325	549 275 000 долл. США	28 декабря 2029 г. – 28 марта 2030 г.	Залог имущества
ГК "Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)" (1279)****	3 234 427	56 153 051 долл. США	27 мая 2024 г.	Залог имущества, залог имущественных прав
ПАО "Совкомбанк" (КЛ-1609-КС/00-1609/17)*****	564 489	564 489 тыс. руб.	29 июня 2027 г. – 28 декабря 2027 г.	Залог имущества, залог имущественных прав
ПАО "Совкомбанк" (КЛ-1737-КС/00-1737/17)*****	699 593	699 593 тыс. руб.	13 декабря 2027 г.	Залог имущества, залог имущественных прав
АО "Всероссийский банк развития регионов"	3 998 061	3 998 061 тыс. руб.	24 декабря 2021 г.	Отсутствует
ИТОГО КРЕДИТЫ (БЕЗ УЧЕТА ПРОЦЕНТОВ)	48 423 115			
ОБЛИГАЦИИ				
Облигации выпуск 8 от 28.10.2016	2 475 419	2 475 419 тыс. руб.	25 октября 2019 г.	Отсутствует
Облигации выпуск 9 от 31.10.2016	3 923 201	3 923 201 тыс. руб.	28 октября 2019 г.	Отсутствует
Облигации выпуска БО-01 от 22.01.2014	5 000 000	5 000 000 тыс. руб.	25 января 2019 г.	Отсутствует
Облигации выпуска БО-03 от 30.06.2015	2 500 000	2 500 000 тыс. руб.	23 июня 2020 г.	Отсутствует
Облигации выпуск USD_11 от 11.02.2014	5 760 020	100 000 000 долл. США	5 февраля 2019 г.	Отсутствует
Облигации выпуск USD_12 от 11.02.2014	5 760 020	100 000 000 долл. США	5 февраля 2019 г.	Отсутствует
Облигации выпуск USD_13 от 11.02.2014	5 760 020	100 000 000 долл. США	5 февраля 2019 г.	Отсутствует
Облигации выпуск USD_14 от 11.02.2014	5 760 020	100 000 000 долл. США	5 февраля 2019 г.	Отсутствует
ИТОГО ОБЛИГАЦИИ	36 938 700			
ВЕКСЕЛЯ ВЫДАННЫЕ				
ГК "Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)"	35 300 000	35 300 000 тыс. руб.	По предъявлении	Отсутствует
Начисленные проценты по векселям	263 157			
ИТОГО ВЕКСЕЛЯ ВЫДАННЫЕ	35 563 157			
ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ПЕРЕНЕСЕННАЯ В КРАТКОСРОЧНЫЕ	(9 307 815)			
ИТОГО ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	111 617 157			

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

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

- *** В данную строку включается сумма кредита по кредитному соглашению № М00000/1506. На 31 декабря 2017 г. неиспользованный остаток кредитной линии по договору М00000/1506 равен 8 074 626 тыс. руб. (140 184 тыс. долл. США).
- **** В данную строку включается сумма кредита по кредитному соглашению № 110100/1279.
- ***** В данную строку включается сумма кредита по кредитному соглашению № КЛ-1609-КС/00-1609/17. На 31 декабря 2017 г. неиспользованный остаток кредитной линии по договору № КЛ-1609-КС/00-1609/17 равен 119 743 тыс. руб.
- ***** В данную строку включается сумма кредита по кредитному соглашению № КЛ-1737-КС/00-1737/17. На 31 декабря 2017 г. неиспользованный остаток кредитной линии по договору КЛ-1737-КС/00-1737/17 равен 286 106 тыс. руб.

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2016 г. имели следующую структуру:

Таблица 27

Наименование	Остаток кредитов на 31 декабря 2016 г.	Остаток кредитов на 31 декабря 2016 г., в валюте кредита с указанием валюты	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Кредиты				
CREDIT SUISSE INTERNATIONAL	2 802 349	46 200 000 долл. США	3 июня 2019 г.	Отсутствует
ПАО Банк ВТБ ***	19 540 645	19 540 645 тыс. руб.	28 марта 2018 г. – 28 июня 2022 г.	Залог имущества, залог имущественных прав
ПАО Банк ВТБ *****	1 227 901	1 227 901 тыс. руб.	28 февраля 2021 г.	Залог имущества, залог имущественных прав
ПАО «Сбербанк России» *****	33 011 305	33 011 305 тыс. руб.	28 февраля 2018 г. – 31 мая 2021 г.	Залог имущества
АО «Райффазенбанк»	2 250 741	37 106 097 долл. США	27 января 2023 г. – 27 февраля 2023 г.	Отсутствует
ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» **	5 645 560	5 645 559 тыс. руб.	31 августа 2023 г. – 25 ноября 2024 г.	Залог имущества, залог имущественных прав
ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» *	1 676 440	27 638 079 долл. США	1 февраля 2018 г.	Залог имущества
ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» (1322)****	4 615 452	76 091 129 долл. США	24 декабря 2021 г.	Залог имущества, залог имущественных прав
ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» (1259)*****	1 715 063	1 715 063 тыс. руб.	27 июня 2022 г.	Залог имущества, залог имущественных прав
ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» (1279)*****	3 932 235	64 827 502 долл. США	27 мая 2024 г.	Залог имущества, залог имущественных прав
Итого кредиты (без учета процентов)	76 417 691			
Облигации				
Документарные процентные неконвертируемые, серии 10	4 000 000	4 000 000 тыс. руб.	1 марта 2018 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии 11	4 000 000	4 000 000 тыс. руб.	1 марта 2018 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии 8	2 475 419	2 475 419 тыс. руб.	25 октября 2019 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии 9	2 723 201	2 723 201 тыс. руб.	28 октября 2019 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии 12	2 500 000	2 500 000 тыс. руб.	6 ноября 2018 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии 13	2 500 000	2 500 000 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	3 000 000	3 000 000 тыс. руб.	18 мая 2018 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии БО-03	3 500 000	3 500 000 тыс. руб.	23 июня 2020 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии USD-07	606	10 000 долл. США	4 июня 2018 г.	Отсутствует
Документарные процентные	607	10 000 долл. США	4 июня 2018 г.	Отсутствует

Наименование	Остаток кредитов на 31 декабря 2016 г.	Остаток кредитов на 31 декабря 2016 г., в валюте кредита с указанием валюты	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
неконвертируемые, серии USD-08				
Документарные процентные неконвертируемые, серии USD-09	607	10 000 долл. США	4 июня 2018 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии USD-10	607	10 000 долл. США	4 июня 2018 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии USD-11	6 065 690	100 000 000 долл. США	8 февраля 2019 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии USD-12	6 065 690	100 000 000 долл. США	8 февраля 2019 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии USD-13	6 065 690	100 000 000 долл. США	8 февраля 2019 г.	Отсутствует
Документарные процентные неконвертируемые, серии USD-14	6 065 690	100 000 000 долл. США	8 февраля 2019 г.	Отсутствует
Итого облигации	53 963 807			
Прочие займы				
АО «Объединенная судостроительная корпорация»	1 295 767	1 295 767 тыс. руб.	25 ноября 2018 г.	Залог имущества
Итого по прочим займам	1 295 767			
Текущая часть долгосрочных обязательств, перенесенная в краткосрочные	(36 303 945)			
Итого заемные средства	95 373 320			

* 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 2016 г. неиспользованный остаток кредитной линии по договору № 3163 равен 9 101 438 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.

***** В данную строку включается сумма кредита по кредитному соглашению № 79-1006/15/1229-14-KP.

***** В данную строку включается сумма кредитов по кредитным соглашениям № 2170, №2179, № 2184, № 2300, №2672, № 5918, № 5924. На 31 декабря 2016 года неиспользованный остаток кредитной линии по договору № 5918 равен 504 166 тыс. руб.

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

Таблица 28

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	3 625 808	49 748 542 долл. США	1 февраля 2018 г.	Залог имущества, залог имущественных

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
(Внешэкономбанк)»*				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			
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			

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
Прочие займы				
АО «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-KP. На 31 декабря 2015 г. неиспользованный остаток кредитной линии по договору 79-1006/15/1229-14-KP равен 6 636 049 тыс. руб.

Ниже представлен график платежей по долгосрочным заемным средствам (основной сумме долга) по состоянию на 31 декабря 2017 г.:

Таблица 29

	Сумма в рублях (тыс. руб.)
2019 год	39 009 741
2020 год	3 497 434
2021 год	5 394 770
После 2021 года	63 715 212
Итого	111 617 157

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

Таблица 30

	2017 г.	2016 г.	2015 г.
Российские рубли	59 144 571	59 882 727	78 871 571
Доллары США	52 472 586	35 490 593	131 005 051
Итого	111 617 157	95 373 320	209 876 622

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	2017 г.	2016 г.	2015 г.
Краткосрочные	16 062 753	11 042	35 269
Итого	16 062 753	11 042	35 269

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв в размере 54 787 тыс. руб. создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2017 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2017 г. будет использован до конца 2018 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2017 г.

Резерв на возможные потери по судебным делам

Резерв в размере 12 825 094 тыс. руб. создан в рамках обособленного спора о банкротстве ООО «ПРОМОИНВЕСТ-М» в отношении предстоящих расходов по решению Арбитражного суда г.Москвы от 01.08.2017г. о взыскании неосновательного обогащения. Резерв в размере 3 182 872 тыс.руб. создан в отношении предстоящих расходов по признанию сделки недействительной в рамках дела о банкротстве ЗАО «ОКЗ». Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2017 г. будет использован до конца 2018 года. По мнению руководства, фактический расход на возможные потери по судебным судам не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2017 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 2017 г.	По состоянию на 31 декабря 2016 г.	По состоянию на 31 декабря 2015 г.
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками	70 394	845 331	2 207 235
Задолженность по налогам и сборам	140 891	1 609 390	760 377
Авансы, полученные от лизингополучателей	2 925 398	2 902 863	6 281 261
Прочие кредиторы	1 212 155	889 610	354 579
Итого	4 348 838	6 247 194	9 603 452

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками на 31 декабря 2017 г. в сумме 13 748 тыс. руб. (31 декабря 2016 г. в сумме 11 102 тыс. руб., 31 декабря 2015 г.: 30 767 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

	2017 г.	2016 г.	2015 г.
Налог на имущество	100 024	122 328	151 374
Налог на добавленную стоимость	—	1 414 830	537 729
Налог на прибыль к уплате	—	11 358	—
Транспортный налог и прочие	40 867	60 874	71 274
Итого	140 891	1 609 390	760 377

По состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 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	67 775 662	56 998 831	10 776 831
Итого по связанным сторонам:	14 996	11 574	3 422
В т.ч. операции со связанными сторонами (ООО «ВЭБ Капитал»)	923	860	63
В т.ч. операции со связанными сторонами (ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»)	10 532	10 104	428
В т.ч. операции со связанными сторонами (ОАО «ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЦЕНТР ПРОЕКТНОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ»)	721	610	111
В т.ч. операции со связанными сторонами (ООО «ВЭБ Сервис»)	2 820	–	2 820
В т.ч. операции со связанными сторонами (ООО «ВЭБ-ИНВЕСТ»)	1 289	1 157	132
Итого по Государственным компаниям:	1 718 348	1 162 038	556 310
В т.ч. операции с Государственными компаниями (АО "Авиакомпания "Якутия")	174 870	86 475	88 395
В т.ч. операции с Государственными компаниями (АО "Объединенная судостроительная корпорация")	272	347	(75)
В т.ч. операции с Государственными компаниями (АО "Росгеология")	74 905	52 330	22 575
В т.ч. операции с Государственными компаниями (ОАО "РейлТрансАвто")	16 049	13 302	2 747
В т.ч. операции с Государственными компаниями ПАО "Научно-производственная корпорация "ИРКУТ"	785 590	382 275	403 315
В т.ч. операции с Государственными компаниями (ПАО "Аэрофлот - российские авиалинии")	574 423	551 245	23 178
В т.ч. операции с Государственными компаниями (ООО СТРАХОВАЯ КОМПАНИЯ "ВТБ СТРАХОВАНИЕ")	937	751	186
В т.ч. операции с Государственными компаниями (Розничный бизнес)	91 302	75 313	15 989
Итого за 2017 г.	67 775 662	56 998 831	10 776 831

Таблица 35

Виды деятельности	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль
Лизинг	93 883 546	71 006 186	22 877 360
Итого по связанным сторонам:	8 985	6 827	2 158
В т.ч. операции со связанными сторонами (ООО «ВЭБ Капитал»)	1 591	1 482	109
В т.ч. операции со связанными сторонами (ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»)	3 934	2 427	1 507
В т.ч. операции со связанными сторонами (ОАО «ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЦЕНТР ПРОЕКТНОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ»)	2 184	1 865	319
В т.ч. операции со связанными сторонами (ООО «Многопрофильная Процессинговая компания»)	282	299	(17)
В т.ч. операции со связанными сторонами (ООО «ВЭБ-ИНВЕСТ»)	994	754	240
Итого по Государственным компаниям:	2 238 040	1 117 643	1 120 397
В т.ч. операции с Государственными компаниями	432 235	129 993	302 242

(АО "Авиакомпания "Якутия")			
В т.ч. операции с Государственными компаниями (АО "Объединенная судостроительная корпорация")	1 159	890	269
В т.ч. операции с Государственными компаниями (АО "Росгеология")	84 630	58 936	25694
В т.ч. операции с Государственными компаниями (ОАО "РейлТрансАвто")	22 405	17 736	4 669
В т.ч. операции с Государственными компаниями ПАО "Научно-производственная корпорация "ИРКУТ"	1 219 983	346 342	873 641
В т.ч. операции с Государственными компаниями (ПАО "Аэрофлот - российские авиалинии")	506 893	493 883	13 010
В т.ч. операции с Государственными компаниями (Розничный бизнес)	87 735	69 863	17 872
Итого за 2016 г.	93 883 546	71 006 186	22 877 360

В течение 2017 и 2016 года Организация не получала в качестве оплаты лизинговой задолженности векселя.

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

Таблица 36

	2017 г.	2016 г.
Амортизация	20 697 239	32 841 103
Итого по связанным сторонам:	4 351	3 480
В т.ч. операции со связанными сторонами (ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»)	3 911	2 427
В т.ч. операции со связанными сторонами (ООО «Многопрофильная Процессинговая компания»)	—	299
В т.ч. операции со связанными сторонами (ООО «ВЭБ-ИНВЕСТ»)	440	754
Итого по Государственным компаниям:	880 003	854 340
В т.ч. операции с Государственными компаниями (АО "Авиакомпания "Якутия")	64 996	129 993
В т.ч. операции с Государственными компаниями (АО "Объединенная судостроительная корпорация")	286	378
В т.ч. операции с Государственными компаниями (ОАО "РейлТрансАвто")	13 302	17 736
В т.ч. операции с Государственными компаниями ПАО "Научно-производственная корпорация "ИРКУТ"	382 275	346 342
В т.ч. операции с Государственными компаниями (ПАО "Аэрофлот - российские авиалинии")	391 248	333 885
В т.ч. операции с Государственными компаниями (Розничный бизнес)	27 896	26 006
Расходы по оборудованию на балансе лизингополучателя	29 557 229	33 647 247
Итого по связанным сторонам:	8 380	3 347
В т.ч. операции со связанными сторонами (ООО «ВЭБ Капитал»)	860	1 482
В т.ч. операции со связанными сторонами (ОАО «ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЦЕНТР ПРОЕКТНОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ»)	610	1 865
В т.ч. операции со связанными сторонами (ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»)	6 193	—
В т.ч. операции со связанными сторонами (ООО «ВЭБ-ИНВЕСТ»)	717	—
Итого по Государственным компаниям:	260 554	263 302
В т.ч. операции с Государственными компаниями (АО "Объединенная судостроительная корпорация")	60	512
В т.ч. операции с Государственными компаниями (АО "Росгеология")	52 330	58 936
В т.ч. операции с Государственными компаниями (ПАО "Аэрофлот - российские авиалинии")	159 997	159 997
В т.ч. операции со страховыми компаниями (ООО СТРАХОВАЯ КОМПАНИЯ "ВТБ СТРАХОВАНИЕ")	751	—
В т.ч. операции с Государственными компаниями (Розничный бизнес)	47 416	43 857
Агентское вознаграждение	35 214	23 241
В т.ч. операции со связанными сторонами (ООО «ВТК-консалтинг»)	3 133	12 317

	2017 г.	2016 г.
<i>В т.ч. операции со связанными сторонами (АО «ГЛОБЭКСБАНК»)</i>	12	–
Налоги (налог на имущество, транспортный и земельный налог)	632 773	537 852
Страхование имущества	859 059	1 192 156
<i>Итого по Государственным компаниям:</i>	<i>151 558</i>	<i>105 437</i>
<i>В т.ч. операции с Государственными компаниями (АО "СОГАЗ")</i>	<i>82 723</i>	<i>101 470</i>
<i>В т.ч. операции с Государственными компаниями (ООО СТРАХОВАЯ КОМПАНИЯ "ВТБ СТРАХОВАНИЕ")</i>	26 666	2 813
<i>В т.ч. операции с Государственными компаниями (САО "ВСК")</i>	42 169	1 154
Аренда	263 094	317 469
Затраты на оплату труда	1 469 792	1 084 631
Отчисления на социальные нужды	386 003	322 380
Рекламные услуги	2 702	3 611
Услуги связи, почты	40 451	46 047
Аудиторские, информационные услуги	129 908	126 707
Материалы	17 882	19 422
Резерв по отпускам	181 425	102 451
Расходы на ремонт подвижного состава	1 986 580	129 249
<i>В т.ч. операции со связанными сторонами (ООО «ВТК-консалтинг»)</i>	<i>1 240 118</i>	–
Прочие затраты	739 480	612 620
<i>В т.ч. операции со связанными сторонами (ООО «ВТК-консалтинг»)</i>	<i>33 247</i>	–
<i>В т.ч. операции со связанными сторонами (ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»)</i>	39	–
Итого расходы	56 998 831	71 006 186

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2017 и 2016 годов были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Таблица 37

	2017 г.	2016 г.
Проценты к получению	12 961 612	14 683 230
По займам, депозитам, векселям и прочим	12 948 243	14 643 124
<i>В т.ч. операции со связанными сторонами</i>	9 025 215	10 961 096
(VEB-Leasing Europe S.a.r.l., VEBL-767-300 Limited, АО «ГЛОБЭКСБАНК», ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)», Genetechma Finance Limited, ПАО АКБ «Связь-Банк», ООО «ВТК-инвест», VOSTOKAVIA IRELAND DAC, HAWK BAY LEASING DAC, 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 DAC, PETRA LEASING LIMITED в 2017 году)	9 025 215	—
(VEB-Leasing Europe S.a.r.l., VEBL-767-300 Limited, АО «ГЛОБЭКСБАНК», ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)», Genetechma Finance Limited, ПАО АКБ «Связь-Банк», VOSTOKAVIA IRELAND DAC, HAWK BAY LEASING DAC, 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 DAC, PETRA LEASING LIMITED, UKROSLEASING CYPRUS LIMITED в 2016 году)	—	10 961 096
<i>В т.ч. операции с Государственными компаниями</i>	1 100	—
(АО "Авиакомпания "Якутия")	1 100	—
<i>В т.ч. операции с Государственными банками</i>	45 406	103 363
("Газпромбанк" (АО), ПАО "Сбербанк России", ПАО "Банк ВТБ")	45 406	103 363
По операциям СВОП	13 369	40 106
Проценты к уплате	19 332 658	32 408 561
По займам, кредитам	19 317 572	32 354 323
<i>В т.ч. операции со связанными сторонами</i>	5 365 842	9 528 019
(АО «ГЛОБЭКСБАНК», ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)», ПАО АКБ «Связь-Банк», ООО «Инвестиционная компания Внешэкономбанка («ВЭБ Капитал» в 2017 году)	5 365 842	—
(АО «ГЛОБЭКСБАНК», ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)», ПАО АКБ «Связь-Банк», VEB-Leasing Europe S.a.r.l. в 2016 году)	—	9 528 019
<i>В т.ч. операции с Государственными компаниями</i>	54 597	100 515
(АО "Объединенная судостроительная корпорация" в 2017 году)	54 597	—
(АО "Объединенная судостроительная корпорация" в 2016 году)	—	100 515
<i>В т.ч. операции с Государственными банками</i>	4 913 849	6 606 684
("Газпромбанк" (АО), ПАО "Сбербанк России", ПАО "Банк ВТБ", АО "Всероссийский банк развития регионов", АО "АЛЬФА-БАНК" в 2017 году)	4 913 849	—
("Газпромбанк" (АО), ПАО "Сбербанк России", ПАО "Банк ВТБ", АО "Всероссийский банк развития регионов" в 2016 году)	—	6 606 684
По операциям СВОП	15 086	54 238

Таблица 38

	2017 г.	2016 г.
Прочие доходы		
Поступления, связанные с операциями по соглашению СВОП, форвард	297 900	297 900
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	46 615 572	2 726 634
<i>В т.ч. операции со связанными сторонами (ООО «Многопрофильная Процессинговая компания»)</i>	–	13
<i>В т.ч. операции со связанными сторонами (ООО «ВТК-консалтинг»)</i>	56 984	–
Доходы от операций по покупке (продаже) иностранной валюты	64 006 152	48 759 653
Курсовые разницы, в т.ч.:	33 402 079	87 213 703
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	2 042 598	4 966 444
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	31 359 481	82 247 259
Штрафы, пени и неустойки к получению	617 043	640 470
<i>В т.ч. операции со связанными сторонами (ОАО «ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЦЕНТР ПРОЕКТНОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ»)</i>	–	6
<i>В т.ч. со связанными сторонами (VEBL-767-300 Limited)</i>	–	7
Комиссия за формирование и проверку документов по лизингу	1 083	2 396
Бюджетные субсидии	2 561 095	1 740 742
Вознаграждение за предоставление поручительства	285 585	420 262
<i>В т.ч. со связанными сторонами (Arctic-01 Shipping Ltd)</i>	18 498	51 384
<i>В т.ч. со связанными сторонами (Arctic-02 Shipping Ltd)</i>	18 354	51 180
<i>В т.ч. со связанными сторонами (ALLINAVIA IRELAND LIMITED)</i>	110 991	135 730
<i>В т.ч. со связанными сторонами (HAWK BAY LEASING DAC)</i>	97 313	133 648
<i>В т.ч. со связанными сторонами (MOONSUN LEASING DAC)</i>	33 948	39 678
<i>В т.ч. со связанными сторонами (VOSTOKAVIA IRELAND DAC)</i>	6 481	8 640
Прочие	716 647	917 565
<i>Итого по связанным сторонам:</i>	23 847	304 734
<i>В т.ч. операции со связанными сторонами (СТ-2010)</i>	–	169
<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
<i>В т.ч. операции со связанными сторонами (ООО «Вертолетная транспортная компания»)</i>	–	225 000
<i>В т.ч. операции со связанными сторонами (VEBL-767-300 Limited)</i>	63	667
<i>В т.ч. операции со связанными сторонами (ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»)</i>	13	–
<i>В т.ч. операции со связанными сторонами (ООО «ВТК-консалтинг»)</i>	13 568	–
<i>В т.ч. операции со связанными сторонами (ПАО АКБ «Связь-Банк»)</i>	10 203	–
<i>Итого по Государственным компаниям:</i>	32 193	28 833
<i>В т.ч. операции с Государственными компаниями (ПАО "Аэрофлот - российские авиалинии")</i>	30 736	30 792
<i>В т.ч. операции с Государственными компаниями (АО "Объединенная судостроительная корпорация")</i>	63	–
<i>В т.ч. операции с Государственными компаниями (АО "Росгеология")</i>	1 413	–
<i>В т.ч. операции с Государственными компаниями (АО "СОГАЗ")</i>	(19)	(1 959)
Итого прочие доходы	148 503 156	142 719 325

Таблица 39

Прочие расходы	2017 г.	2016 г.
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	38 222 003	2 479 634
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	294 381	914 629
<i>В т.ч. операции со связанными сторонами (ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)», АО «ГЛОБЭКСБАНК», ПАО АКБ «Связь-Банк» в 2017 году)</i>	16 364	—
<i>В т.ч. операции со связанными сторонами (ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)», АО «МСП Банк», АО «ГЛОБЭКСБАНК», ПАО АКБ «Связь-Банк» в 2016 году)</i>	—	36 847
<i>В т.ч. операции с Государственными банками (Газпромбанк" (АО)), ПАО "Сбербанк России", ПАО "Банк ВТБ", АО "Всероссийский банк развития регионов", АО "АЛЬФА-БАНК", Sberbank Europe AG (Austria), SBERBANK (AWITZERLAND) AG, ВТБ (Deutschland) AG в 2017 году)</i>	161 806	—
<i>В т.ч. операции с Государственными банками (Газпромбанк" (АО)), ПАО "Сбербанк России", ПАО "Банк ВТБ", АО "Всероссийский банк развития регионов", АО "АЛЬФА-БАНК", SBERBANK (AWITZERLAND) AG в 2016 году)</i>	—	127 078
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых организациями-заимодавцами	—	8 765
<i>В т.ч. операции со связанными сторонами (VEB-Leasing Europe S.a.r.l.)</i>	—	8 765
Расходы по облигационным займам	52 916	111 478
<i>В т.ч. операции со связанными сторонами (ООО «Инвестиционная компания Внешэкономбанка («ВЭБ Капитал»))</i>	28 683	40 955
<i>В т.ч. со связанными сторонами (ПАО АКБ «Связь-Банк»)</i>	369	—
<i>В т.ч. со связанными сторонами (VEB-Leasing Invest Limited)</i>	—	5 800
<i>В т.ч. операции с Государственными банками (Газпромбанк" (АО))</i>	388	1 222
Расходы, связанные с операциями по соглашению СВОП, форвард.	601 618	751 723
Курсовые разницы, в т.ч.:	39 676 569	91 920 132
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	7 830 032	12 451 272
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	31 846 537	79 468 860
Расходы от операций по покупке (продаже) иностранной валюты	64 163 927	48 708 193
Резерв по сомнительным долгам	72 323 925	7 856 018
в т.ч. резерв по оценочным обязательствам	16 007 966	—
Резервы по финансовым вложениям	42 784 685	33 113 603
Списание дебиторской задолженности	1 500 361	—
Убыток от переуступки займов	22 688	—
<i>В т.ч. со связанными сторонами (UKRROSLEASING CYPRUS LIMITED)</i>	22 688	—
Прочие	1 057 083	989 830
<i>В т.ч. операции со связанными сторонами (VEB-Leasing Invest Limited)</i>	—	4 607
<i>В т.ч. операции со связанными сторонами (ООО «ВТК-консалтинг»)</i>	56 999	—
<i>В т.ч. операции со связанными сторонами (ООО «ВТК-инвест»)</i>	280 996	126 791
<i>В т.ч. операции со связанными сторонами (ООО «Инвестиционная компания Внешэкономбанка («ВЭБ Капитал»))</i>	6	—
Итого прочие расходы	260 700 156	186 854 005

15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Таблица 40

	2017 г.	2016 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(107 791 215)	(38 982 651)
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(21 558 243)	(7 796 530)
Постоянные разницы	112 958 074	50 570 520
Курсовые, суммовые разницы	5 857 040	7 727 597
НДС (за счет прибыли)	565	436
Проценты по кредитам (за счет прибыли)	52 264	69 433
Резерв по сомнительным долгам	105 712 932	40 925 062
Покрытие расходов	280 996	126 791
Корректировка стоимости вагонов	180 764	–
Убыток по операциям с финансовыми инструментами	304 010	460 631
Продажа имущества / Выкуп предметов лизинга	179 107	–
Списание дебиторской задолженности	102 465	–
Прибыль/убыток от переуступки займов	22 688	–
Прочее	231 423	77 960
Прибыль контролируемых иностранных компаний	33 820	1 182 610
Вычитаемые временные разницы	2 366 850	(9 240 731)
Оценочные обязательства и резервы	43 744	(24 227)
Финансовые вложения	(11 092)	(10 945)
Основные средства (в т.ч. доходные вложения в материальные ценности)	1 260 635	2 645 027
Разница по убытку от продажи ОС, принимаемом в особом порядке	1 073 563	32 560
Признание (использование) налоговых убытков прошлых лет	–	(11 883 146)
Налогооблагаемые временные разницы	1 333 498	1 250 002
Внеоборотные активы	226 844	1 281 473
Основные средства (в т.ч. доходные вложения в материальные ценности)	861 903	(573 530)
Разница по признанию расхода по банковским услугам	231 930	524 960
Финансовые вложения	12 823	16 057
Прочее	(2)	1 042
Налогооблагаемая прибыль, налоговый учет	8 867 207	3 597 140
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	1 773 441	719 428
в т.ч. налог на прибыль контролируемых иностранных компаний	6 764	236 522

Таблица 41

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Сумма постоянного налогового обязательства/(актива) – (оборот)	(22 591 615)	(10 114 104)	(1 498 105)
Сумма отложенного налогового актива	4 436 514	3 963 144	5 811 290
Сумма отложенного налогового обязательства	334 811	601 511	851 511

За 2017 год налогооблагаемая прибыль Организации составила 8 867 207 тыс. руб. (2016 год - 3 597 140 тыс. руб.).

16. ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) НА ОДНУ АКЦИЮ

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

Таблица 42

	2017 г.	2016 г.
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	40 378	9 476
За вычетом средневзвешенного числа собственных акций выкупленных (в тысячах)	—	—
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	40 378	9 476
Прибыль/(убыток) за год, приходящийся на акционеров материнской компании	(109 042 880)	(41 768 541)
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, в руб.	(2 700,55)	(4 407,82)

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 2017 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_31.12.2016.pdf

В течение 2017, 2016, 2015 годов Организация выплатила следующие вознаграждения основному управленческому персоналу и членам совета директоров:

Таблица 43

Наименование вознаграждения	Общая сумма вознаграждения в 2017 году	Общая сумма вознаграждения в 2016 году	Общая сумма вознаграждения в 2015 году
Вознаграждения членов совета директоров	—	—	6 000
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда и квартальные премии) основного управленческого персонала, находящегося в штате организации	31 030*	13 265*	26 961*

* В 2017 году ПФР – 4 940 тыс. руб.

В 2016 году ПФР – 2 190 тыс. руб.

В 2015 году ПФР – 4 695 тыс. руб.

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

Таблица 44

	2017 г.	Процентная ставка	Сроки осуществления расчетов	2016 г.	Процентная ставка	Сроки осуществления расчетов	2015 г.	Процентная ставка	Сроки осуществления расчетов
		2017 г.	2017 г.		2016 г.	2016 г.		2015 г.	2015 г.
		от/до			от/до			от/до	
Долгосрочные финансовые вложения	39 418 034			75 120 937			133 500 699		
Долевые финансовые вложения, по которым рыночная стоимость не определяется	1 776 763			1 776 763			1 839 558		
- дочерние компании	1 776 763	–	–	1 776 763	–	–	1 839 558	–	–
Долговые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	37 641 271	9 323 715		73 344 174			131 661 141		
- дочерние компании	34 866 734	5,00-15,50%	25 июня 2018 г.– 28 ноября 2026 г.	67 328 354	5,00-18,00%	17 февраля 2017 г.– 28 ноября 2026 г.	119 433 914	5,00-9,70%	2 марта 2016 г. – 28 ноября 2026 г.
- ассоциированные и совместно контролируемые юридические лица	2 774 537	6,50-10,50%	25 июня 2018 г. – 30 сентября 2023 г.	6 015 820	6,00-10,50%	31 декабря 2017 г. – 30 сентября 2023 г.	12 227 227	6,00-18,00%	31 декабря 2016 г. – 30 сентября 2023 г.
Краткосрочные финансовые вложения				23 931			24 542		
- дочерние компании				23 931	6,50-9,20%	31 декабря 2017 г. – до полного исполнения обязательств	24 542	6,50-9,20%	31 декабря 2017 г.
Дебиторская задолженность	9 665 891			11 910 070			16 362 340		
- акционеры Общества	43 180	–	–	2 299	–	–	299 005	–	–
- дочерние компании	8 013 530	–	–	9 585 699	–	–	13 704 706	–	–
- ассоциированные и совместно контролируемые юридические лица	1 180 356	–	–	1 762 395	–	–	2 358 483	–	–
- прочие юридические лица, входящие в одну группу с Обществом	4 181	–	–	696	–	–	–	–	–
- государственные компании	424 550	–	–	550 960	–	–	146	–	–
- государственные банки	94	–	–	8 021	–	–	–	–	–
Депозиты, сроком до 90 дней	9 419 551			2 600 000			1 530 537		
- акционеры Общества	720 751	1,59%	9 января 2018 г.	–	–	–	1 530 537	0,35%	11 января 2016 г.
- прочие юридические лица, входящие в одну группу с Обществом	8 698 800	5,65%	9 января 2018 г.	2 600 000	9,80%	9 января 2017 г.	–	–	–
Прочие активы	127 474			314 704			470 547		
- акционеры Общества	42 270	–	–	71 216	–	–	112 435	–	–
- дочерние компании	–	–	–	1 124	–	–	15 199	–	–
- государственные компании	84 407	–	–	233 616	–	–	338 539	–	–

	2017 г.	Процентная ставка	Сроки осуществления расчетов	2016 г.	Процентная ставка	Сроки осуществления расчетов	2015 г.	Процентная ставка	Сроки осуществления расчетов
		2017 г.	2017 г.		2016 г.	2016 г.		2015 г.	2015 г.
		от/до			от/до			от/до	
- прочие юридические лица, входящие в одну группу с Обществом	797	—	—	8 748	—	—	4 374	—	—
Краткосрочные заемные средства	98 954 563			127 364 069			74 887 154		
- акционеры Общества	65 789 205	3 мес. Libor(USD)+0,75 %-11,20%	29 января 2018 г.- 31 декабря 2018г.	70 412 008	2,5%-13,25%	15 февраля 2017 г. – 17 октября 2017 г.	25 485 297	5,35%-13,25%	26 января 2016 г. – 15 июля 2016 г.
- дочерние компании	—	—	—	—	—	—	7 531 874 7 563 037	3,77%	24 февраля 2016 г.
- прочие юридические лица, входящие в одну группу с Обществом	8 705 351	7,50%	09 января 2018 г.	8 318 369	Ключевая ставка ЦБ РФ + 3,50%	3 апреля 2017 г.	14 719 307	13%-13,50%	26 января 2016 г.- 15 июля 2016 г.
- государственные компании	707 337	2/3 ключевой ставки ЦБ РФ-1%	26 ноября 2018 г.	684 260	2/3 ключевой ставки ЦБ РФ-1%	26 ноября 2018 г.	675 040	2/3 ключевой ставки ЦБ РФ-1%	25 ноября 2018 г.
- государственные банки	23 752 670	ключевая ставка ЦБ РФ+0,75% - 10,65%	09 января 2018 г. - 24 декабря 2021г.	47 949 432	8,9% - ключевая ставка ЦБ РФ + 3,1% но не более 25%	31 января 2018г. - 24 декабря 2021г.	26 475 636	7,8%-15%	31 января 2018г. - 24 декабря 2021г.
Долгосрочные заемные средства	102 013 268			76 380 586			134 738 747		
- акционеры Общества	93 491 492	4,94% - 11,20%	08 февраля 2019 г.- 28 марта 2030 г.	38 383 414	4,94% – ключевая ставка ЦБ РФ + 1,75%	1 февраля 2018 г. – 25 ноября 2024 г.	92 205 700	3 мес. Libor(USD)+4,3 %-11,20%	30 июня 2017 г. – 25 ноября 2024 г.
- прочие юридические лица, входящие в одну группу с Обществом	5 000 000	8,65%	25 января 2019 г.	5 000 000	8,65%	25 января 2019 г.	5 000 000	8,65%	25 января 2019 г.
- государственные компании	—	—	—	675 886	2/3 ставки рефинансирования ЦБ РФ -1%	26 ноября 2018 г.	1 295 767	2/3 ставки рефинансирования - 1%	25 ноября 2018 г.
- государственные банки	3 521 776	ключевая ставка ЦБ РФ + 0,75%	21 декабря 2021 г.	32 321 286	5,75%- ключевая ставка ЦБ РФ + 3,1%	20 февраля 2017 г. - 28 июня 2022 г.	36 237 280	8,5%- ключевая ставка ЦБ РФ + 3,1%	29 сентября 2017 г. - 28 июня 2022 г.
Кредиторская задолженность	544 187			322 525			628 932		
- акционеры Общества	40	—	—	—	—	—	—	—	—
- дочерние компании	324 422	—	—	162 187	—	—	108 639	—	—
- прочие юридические лица, входящие в одну группу с Обществом	23	—	—	—	—	—	—	—	—
- государственные компании	219 702	—	—	160 338	—	—	520 293	—	—
В том числе: резерв под обесценение финансовых вложений	70 561 025			42 691 130			9 577 526		
- дочерние компании	59 288 209	—	—	29 907 857	—	—	7 080	—	—

	2017 г.	Процентная ставка	Сроки осуществления расчетов	2016 г.	Процентная ставка	Сроки осуществления расчетов	2015 г.	Процентная ставка	Сроки осуществления расчетов
		2017 г.	2017 г.		2016 г.	2016 г.		2015 г.	2015 г.
		от/до			от/до			от/до	
- ассоциированные и совместно контролируемые юридические лица	11 272 816	—	—	12 783 273	—	—	9 570 446	—	—
В том числе: резерв под обесценение дебиторской задолженности	21 071 637			11 997 659			4 144 208		
- дочерние компании	15 280 260	—	—	6 877 285	—	—	109 769	—	—
- ассоциированные и совместно контролируемые юридические лица	5 791 377	—	—	5 120 374	—	—	4 034 535	—	—

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

Таблица 45

	2017 г.	2016 г.
Продажа товаров, работ, услуг	163 033	280 368
Компании, входящие в одну группу с Обществом, в том числе дочерние компании	163 033	280 368
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон		
<i>Получение займов</i>	–	36 489 475
Акционеры Общества	–	36 489 475
<i>Получение кредитов</i>	48 093 639	3 377 013
Акционеры Общества	32 593 586	3 377 013
Государственные банки	15 500 053	–
<i>Продажа векселей выпущенных</i>	192 999 712	90 990 204
Акционеры Общества	192 999 712	90 990 204
<i>Размещение облигаций</i>	4 814 513	9 539 656
Государственные банки	4 814 513	–
Акционеры Общества	–	7 024 247
Компании, входящие в одну группу с Обществом, в том числе Прочие ЮЛ:	–	2 515 409
<i>Возврат процентов по облигациям</i>	100 078	–
Государственные банки	100 078	–
<i>Возврат внутригрупповых займов</i>	10 194 079	15 252 647
Ассоциированные и совместно контролируемые юридические лица	–	3 079
Компании, входящие в одну группу с Обществом, в том числе дочерние компании	10 194 079	15 249 568
<i>Возврат займов, выданных ассоциированным компаниям</i>	540 841	–
Ассоциированные и совместно контролируемые юридические лица	540 841	–
<i>Получение процентов по внутригрупповым займам</i>	1 671 847	4 140 625
Компании, входящие в одну группу с Обществом, в том числе дочерние компании	1 671 847	4 140 625
<i>Получение процентов по депозитам</i>	75 296	188 526
Акционеры Общества	50 185	162 116
Компании, входящие в одну группу с Обществом, в том числе Прочие ЮЛ:	6 979	26 410
Государственные банки	18 132	–
<i>Получение процентов по займам, выданным ассоциированным компаниям</i>	57 734	–
Ассоциированные и совместно контролируемые юридические лица	57 734	–
<i>Поступления от выпуска акций</i>	78 999 999	74 999 999
Акционеры Общества	78 999 999	74 999 999
<i>Возврат вклада</i>	–	70 000
Компании, входящие в одну группу с Обществом, в том числе дочерние компании	–	70 000
Финансовые операции, включая займы выданные связанным сторонам		
<i>Выдача внутригрупповых займов</i>	(9 987 666)	(13 130 469)
Ассоциированные и совместно контролируемые юридические лица	–	(422 929)
Компании, входящие в одну группу с Обществом, в том числе дочерние компании	(9 987 666)	(12 707 540)
<i>Выдача займов ассоциированным компаниям</i>	–	(417 218)
Ассоциированные и совместно контролируемые юридические лица	–	(417 218)

	2017 г.	2016 г.
Погашение процентов по векселям выпущенным	(2 923 342)	(4 044 765)
Акционеры Общества	(2 923 342)	(4 044 765)
Погашение процентов по займам полученным	(312 450)	(2 731 873)
Акционеры Общества	(224 924)	(2 429 696)
Компании, входящие в одну группу с Обществом, в том числе дочерние компании	–	(302 177)
Государственные компании	(87 526)	–
Погашение процентов по кредитам	(7 184 259)	(3 822 647)
Акционеры Общества	(1 458 397)	(1 936 992)
Компании, входящие в одну группу с Обществом, в том числе Прочие ЮЛ:	(303 411)	(1 198 418)
Компании специального назначения	–	(687 237)
Государственные банки	(5 422 451)	–
Погашение кредитов	(82 413 577)	(39 931 937)
Акционеры Общества	(7 607 196)	(12 712 937)
Компании специального назначения	–	(26 819 000)
Компании, входящие в одну группу с Обществом, в том числе Прочие ЮЛ:	(8 300 000)	(400 000)
Государственные банки	(66 506 381)	–
Погашение векселей выпущенных	(110 750 660)	(81 102 092)
Акционеры Общества	(110 750 660)	(81 102 092)
Погашение процентов по облигациям	(20 724)	–
Акционеры Общества	(20 724)	–
Погашение займов	(15 493 688)	(42 971 570)
Акционеры Общества	(14 873 807)	(42 971 570)
Государственные компании	(619 881)	–
Комиссия по облигациям	(15 083 589)	–
Государственные банки	(15 083 580)	–
Компании, входящие в одну группу с Обществом, в том числе Прочие ЮЛ:	(9)	–
Комиссия за организацию кредита	(195)	(34 800)
Компании, входящие в одну группу с Обществом, в том числе Прочие ЮЛ	(195)	(34 800)
Погашение облигаций	(15 361 431)	–
Государственные банки	(15 361 431)	–
Вклад	–	(6 924)
Компании, входящие в одну группу с Обществом, в том числе дочерние компании	–	(6 924)

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 г., 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 г. 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 г. порядка 30 138 550 тыс. руб. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год Общество отразило начисление резервов по таким финансовым вложениям и дебиторской задолженности в размере 32 527 728 тыс. руб., принимая во внимание тот факт, что данные финансовые инструменты гарантийного характера были расторгнуты в марте 2017 года.

18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

1. Факторы, влияющие на финансовое состояние общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают 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, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2017 году негативное влияние на российскую экономику продолжают оказывать низкие цены на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими в результате поддержания Банком России ключевой ставки, которая на 31 декабря 2017 г. составила 7,75%. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций 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 Общества осуществляется на территории Российской Федерации. Ряд положений действующего в настоящий момент российского налогового, валютного и таможенного законодательства сформулирован недостаточно четко и однозначно, что зачастую приводит к их различному толкованию (которое, в частности, может применяться к правоотношениям в прошлом), выборочному и непоследовательному применению, а также частым и в ряде случаев малопредсказуемым изменениям. В этой связи интерпретация данного законодательства руководством Общества применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами в любой момент в будущем.

Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, показывают, что на практике налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации и применении тех или иных норм данного законодательства и проведении налоговых проверок. Как следствие, в любой момент в будущем налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и операциям Общества, которые не оспаривались в прошлом. В результате, могут быть начислены значительные 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.

Общество имеет дочерние компании, зарегистрированные в иностранных юрисдикциях. С 1 января 2015 г. в российское налоговое законодательство была введена концепция «контролируемых иностранных компаний», концепция налогового резидентства для юридических лиц, а также концепция лица, имеющего фактическое право на доход. В настоящее время отсутствуют детальные правила и сформировавшаяся практика применения соответствующих концепций. Таким образом, на данный момент невозможно оценить влияние, которое они могут оказать на Общество. В частности, ряд иностранных дочерних компаний признаются контролируруемыми иностранными компаниями для Общества. Учитывая, что на данный момент отсутствует сложившаяся практика применения соответствующих правил, невозможно предсказать, каким именно образом они будут применяться налоговыми органами, а также, насколько подход Общества к расчету прибыли контролируемых иностранных компаний и применению освобождений будет принят налоговыми органами.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. руководство считает, что придерживается адекватной и обоснованной интерпретации соответствующего законодательства, и позиция Общества в отношении налоговых, валютных и таможенных вопросов сможет быть защищена.

Существующие и потенциальные иски против Общества

На 31 декабря 2017 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 Общества 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 2017, 2016 и 2015 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 Организацией 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 2016 г. и на 31 декабря 2015 г. Обществом была заключена сделка кросс-валютного СВОПа с российским банком (дочерним предприятием зарубежного банка, не являющимся связанной стороной) на сумму 1 489 500 000 RUB (50 000 000 USD) на дату заключения сделки, срок действия сделки до 31 января 2017 г., обязательство – 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 2017 и 2016 годах Общество не заключало форвардных соглашений и соглашений об операциях с ФИСС.

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

У Общества имеются соглашения с российскими организациями о предоставлении кредитных линий. Информация о неиспользованных остатках по действующим кредитным линиям на 31 декабря 2017 г., 31 декабря 2016 г. и на 31 декабря 2015 г. раскрыта в Примечании 10.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2017 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 государственным компаниям				29 077 168
Кредит	Залог подвижного состава	ПАО «Сбербанк России»	31 мая 2021 г.	4 696 276
Кредит	Залог подвижного состава	ПАО «Сбербанк России»	31 мая 2021 г.	4 522 321
Кредит	Залог подвижного состава	ПАО «Сбербанк России»	31 мая 2021 г.	1 382 345
Кредит	Залог подвижного состава	ПАО «Сбербанк России»	31 декабря 2018 г.	2 779 100
Кредит	Залог подвижного состава	ПАО «Сбербанк России»	28 февраля 2018 г.	3 283 553
Кредит	Залог подвижного состава	ПАО «Сбербанк России»	28 февраля 2018 г.	4 303 221
Займ	Залог судна	АО «Объединенная судостроительная корпорация»	25 ноября 2018 г.	472 000
Займ	Залог судна	АО «Объединенная судостроительная корпорация»	25 ноября 2018 г.	472 000
Займ	Залог судна	АО «Объединенная судостроительная корпорация»	25 ноября 2018 г.	472 000
Займ	Залог судна	АО «Объединенная судостроительная корпорация»	25 ноября 2018 г.	472 000
Займ	Залог судна	АО «Объединенная судостроительная корпорация»	25 ноября 2018 г.	472 000
Займ	Залог судна	АО «Объединенная судостроительная корпорация»	25 ноября 2018 г.	472 000
Займ	Залог судна	АО «Объединенная судостроительная корпорация»	25 ноября 2018 г.	472 000
Займ	Залог судна	АО «Объединенная судостроительная корпорация»	25 ноября 2018 г.	472 000

Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения	Организация по обязательствам	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения
Займ	Залог судна	АО «Объединенная судостроительная корпорация»	25 ноября 2018 г.	472 000
Займ	Залог судна	АО «Объединенная судостроительная корпорация»	25 ноября 2018 г.	472 000
Займ	Залог судна	АО «Объединенная судостроительная корпорация»	25 ноября 2018 г.	472 000
Кредит	Залог судна	АО ВБРР	24 декабря 2021 г.	3 390 352
Итого по несвязанным сторонам				487 340
Кредит	Залог подвижного состава	ПАО Совкомбанк	22 июня 2027 г.	297 974
Кредит	Залог подвижного состава	ПАО Совкомбанк	21 июля 2027 г.	83 544
Кредит	Залог подвижного состава	ПАО Совкомбанк	30 ноября 2027 г.	105 822
Итого по связанным сторонам				12 266 810
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.	4 442 909
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.	2 334 969
Итого				41 831 318

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Общество выдало обеспечения по собственным обязательствам в виде залога предметов лизинга на сумму 89 630 649 тыс. руб., на 31 декабря 2015 г. – 85 420 826 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Общество не выдало обеспечения по собственным обязательствам Общества в виде залога внеоборотных активов. По состоянию на 31 декабря 2016 г. Общество выдало обеспечения по собственным обязательствам в виде залога внеоборотных активов на сумму 647 743 тыс. руб., на 31 декабря 2015 г. – 647 743 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2017 г., на 31 декабря 2016 г. и на 31 декабря 2015 г. Общество не выдавало обеспечения в виде залога векселей.

По состоянию на 31 декабря 2017 г., на 31 декабря 2015 г. Общество не выдавало обеспечения в виде залога акций. По состоянию на 31 декабря 2016 г. Общество выдавало обеспечения по собственным обязательствам Общества в виде залога акций на сумму 2 711 432 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Общество выдало обеспечения по собственным обязательствам в виде залога имущественных прав на сумму:

Таблица 47

Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения	Организация по обязательствам	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения
Итого по государственным компаниям				427 417
Кредит	Залог всех имущественных прав на получение лизинговых платежей	ПАО «Сбербанк России»	31 мая 2021 г.	427 417
Итого по несвязанным сторонам				2 562 841
Кредит	Залог всех имущественных прав на получение лизинговых платежей	ПАО "Совкомбанк"	28 декабря 2027 г.	2 562 841
Итого по связанным договорам				49 912 843
Кредит	Залог всех имущественных прав на получение лизинговых платежей	ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»	14 июля 2023 г.	1 138 592
Кредит	Залог всех имущественных прав на получение лизинговых платежей	ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»	27 сентября 2023 г.	1 187 354
Кредит	Залог всех имущественных прав на получение лизинговых платежей	ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»	6 декабря 2023 г.	1 245 272
Кредит	Залог всех имущественных прав на получение лизинговых платежей	ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»	25 января 2024 г.	1 309 540
Кредит	Залог всех имущественных прав на получение лизинговых платежей	ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»	28 февраля 2024 г.	1 266 329
Кредит	Залог всех имущественных прав на получение лизинговых платежей	ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»	4 апреля 2024 г.	1 238 564
Кредит	Залог всех имущественных прав на получение лизинговых платежей	ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»	8 мая 2024 г.	1 240 847
Кредит	Залог всех имущественных прав на получение лизинговых платежей	ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»	20 июня 2024 г.	1 337 573
Кредит	Залог всех имущественных прав на получение лизинговых платежей	ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»	1 сентября 2024 г.	1 348 215

Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения	Организация по обязательствам	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения
	прав на получение лизинговых платежей	(Внешэкономбанк)»		
Кредит	Залог всех имущественных прав на получение лизинговых платежей	ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»	24 ноября 2024 г.	1 336 682
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)»	25 мая 2024 г.	5 405 192
Кредит	Залог всех имущественных прав на получение лизинговых платежей	ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»	28 марта 2030 г.	29 125 710
Итого				52 903 101

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Общество выдало обеспечения по собственным обязательствам в виде залога имущественных прав на сумму 94 100 581 тыс. руб., на 31 декабря 2015 г. – 110 611 301 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Общество выдало следующие обеспечения по обязательствам в виде поручительств.

Таблица 48

Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения	Организация по обязательствам	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения
Итого по несвязанным сторонам				2 093 717
Кредит	Поручительство	WELLS FARGO TRUST CORPORATION LIMITED	28 февраля 2022 г.	628 920
Кредит	Поручительство	WELLS FARGO TRUST CORPORATION LIMITED	5 марта 2022 г.	655 318
Кредит	Поручительство	WELLS FARGO TRUST CORPORATION LIMITED	6 сентября 2022 г.	809 479
Итого по связанным сторонам				25 571 505
Кредит	Поручительство	ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»	1 февраля 2025 г.	11 801 268
Кредит	Поручительство	ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»	5 декабря 2024 г.	3 560 381
Кредит	Поручительство	ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»	30 сентября 2027 г.	2 325 814
Кредит	Поручительство	ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»	5 декабря 2029 г.	4 625 477
Кредит	Поручительство	ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»	26 декабря 2029 г.	3 258 565
Итого				27 665 222

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Общество выдало обеспечения по обязательствам в виде поручительств на сумму 25 200 871 тыс. руб., на 31 декабря 2015 г. – 34 324 834 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Общество выдало следующие обеспечения в форме гарантии:

Таблица 49

Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения	Организация по обязательствам	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения
Кредит	Гарантия	Wilmington Trust Company	1 февраля 2025 г.	10 575 712
Кредит	Гарантия	Wilmington Trust Company	29 января 2026 г.	3 164 034
Кредит	Гарантия	Wilmington Trust Company	19 февраля 2026 г.	3 266 913
Кредит	Гарантия	Wilmington Trust Company	26 марта 2026 г.	3 299 137
Кредит	Гарантия	Wilmington Trust Company	9 апреля 2026 г.	3 368 600
Кредит	Гарантия	Wilmington Trust Company	14 мая 2026 г.	3 307 276
Кредит	Гарантия	Wilmington Trust Company	30 мая 2026 г.	3 290 326
Кредит	Гарантия	Wells Fargo Trust Corporation Limited	16 июля 2025 г.	858 092
Кредит	Гарантия	Wells Fargo Trust Corporation Limited	12 августа 2025 г.	934 696
Кредит	Гарантия	Wells Fargo Trust Corporation Limited	13 февраля 2026 г.	1 057 271
Кредит	Гарантия	Wells Fargo Trust Corporation Limited	19 марта 2026 г.	1 111 274
Кредит	Гарантия	Wells Fargo Trust Corporation Limited	17 апреля 2026 г.	1 143 197
Кредит	Гарантия	Wells Fargo Trust Corporation Limited	22 мая 2026 г.	1 095 962
Кредит	Гарантия	Credit Agricole CIB	27 ноября 2026 г.	1 525 133
Кредит	Гарантия	Credit Agricole CIB	28 ноября 2026 г.	1 570 367
Возмещение убытков согласно Определения Арбитражного суда	Гарантия	ПАО "Совкомбанк"	25 января 2018 г.	3 182 872
Исполнение Государственного контракта на оказание услуг по финансовой аренде	Гарантия	ПАО МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК	21 февраля 2021 г.	74 498
Итого				42 825 360

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Общество выдало гарантии на сумму 43 667 181 тыс. руб., на 31 декабря 2015 г. – 49 515 710 тыс. руб.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Общество получило следующие обеспечения в форме поручительства третьих лиц перед Обществом:

Таблица 50

Вид актива, по которому получено поручительство	Организация по обязательствам	Срок действия поручительства	Сумма поручительства
Итого по государственным компаниям			108 300
Поручительство за возврат субсидий Правительством РФ	ПАО «Аэрофлот – российские авиалинии»	до полного исполнения обязательств	46 377
Поручительство за уплату лизинговых платежей	АО «Росгеология»	30 апреля 2020 г.	61 923
Итого по несвязанным сторонам			89 364 009
Поручительство за уплату лизинговых платежей	АО «СК Волжское пароходство»	20 ноября 2018 г.	760 518
Поручительство за поставку	ООО "Аркада Транс"	до завершения поставки	506 690
Поручительство за уплату лизинговых платежей	КАО "Азот"	26 июня 2030 г.	268 021
Поручительство за уплату лизинговых платежей	КАО "Азот"	26 июля 2030 г.	1 009 387
Поручительство за уплату лизинговых платежей	КАО "Азот"	21 декабря 2030 г.	1 277 408
Поручительство за уплату лизинговых платежей	ООО «Транс-Логик Траст»	1 апреля 2018 г.	31 225
Поручительство за уплату лизинговых платежей	ООО «Транс-Логик Траст»	1 марта 2018 г.	45 692
Поручительство за уплату лизинговых платежей	ООО «Транс-Логик Траст»	1 апреля 2018 г.	796 563
Поручительство за уплату лизинговых платежей	АО «Золоторудная компания ПАВЛИК»	31 декабря 2018 г.	707 199
Поручительство за уплату лизинговых платежей	НАО "Башкирское шахтопроходческое управление"	15 сентября 2020 г.	280 581
Залог имущественных прав требований по договорам лизинга	НАО "Башкирское шахтопроходческое управление"	15 сентября 2020 г.	140 291
Поручительство за уплату лизинговых/арендных платежей	ЗАО «Осташковский кожевенный завод»	31 декабря 2022 г.	283 091
Права требования по договору аренды	ООО «Оптим ТрансАвто»	20 августа 2019 г.	584 017
Поручительство за уплату лизинговых платежей	ООО «Энтер»	28 сентября 2019 г.	65 836
Поручительство за уплату лизинговых платежей	ООО «Энтер»	28 сентября 2019 г.	65 836
Права аренды з/у	АО «Энгельсский локомотивный завод»	31 декабря 2018 г.	9 163
Права аренды з/у	АО «Энгельсский локомотивный завод»	31 декабря 2018 г.	280
Права аренды з/у	АО «Энгельсский локомотивный завод»	31 декабря 2018 г.	48
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.	69 485
Поручительство за уплату лизинговых платежей	ООО «В.Ф.Танкер»	20 февраля 2022 г.	296 243
Поручительство за уплату лизинговых платежей	ООО «В.Ф.Танкер»	20 марта 2022 г.	316 362

Вид актива, по которому получено поручительство	Организация по обязательствам	Срок действия поручительства	Сумма поручительства
Поручительство за уплату лизинговых платежей	ООО «В.Ф.Танкер»	20 апреля 2022 г.	354 578
Залог имущественных прав требований по договорам лизинга	ООО «Волго-Балт Танкер»	20 июня 2022 г.	6 195 033
Поручительство за уплату лизинговых платежей	ООО «Волго-Балт Танкер»	20 июня 2022 г.	12 390 067
Поручительство за обязательство по выкупу ВС	АО «Гражданские самолеты Сухого»	28 февраля 2023 г.	1 133 116
Поручительство за обязательство по выкупу ВС	АО «Гражданские самолеты Сухого»	1 марта 2024 г.	5 536 177
Поручительство за уплату лизинговых платежей	АО «Трубная грузовая компания»	20 апреля 2026 г.	9 619 286
Поручительство за уплату лизинговых платежей	АО «Трубная грузовая компания»	20 ноября 2020 г.	1 448 100
Поручительство за уплату лизинговых платежей	АО «Трубная грузовая компания»	20 декабря 2024 г.	2 012 605
Поручительство за уплату лизинговых платежей	АО «Транслизинг-сервис»	28 декабря 2023 г.	4 483 588
Поручительство за уплату лизинговых платежей	АО «Транслизинг-сервис»	28 декабря 2024 г.	18 396 941
Поручительство за уплату лизинговых платежей	АО «Транслизинг-сервис»	28 декабря 2025 г.	4 120 589
Поручительство за уплату лизинговых платежей	АО «Транслизинг-сервис»	28 декабря 2026 г.	8 513 691
Поручительство за уплату лизинговых платежей	АО «Мустанг»	28 января 2027 г.	1 089 844
Поручительство за уплату лизинговых платежей	ООО «Смарт Лоджистик Групп - Оперейтинг»	30 ноября 2019 г.	23 564
Поручительство за уплату лизинговых платежей	ПАО «Мостотрест»	30 марта 2020 г.	6 405
Поручительство за уплату лизинговых платежей	ООО «Трансстроймеханизация»	30 мая 2022 г.	262 360
Поручительство за уплату лизинговых платежей	ООО "ЭРВК"	31 декабря 2030 г.	1 404 469
Поручительство за уплату лизинговых платежей	ПАО "Тулачермет"	20 декабря 2024 г.	111 820
Поручительство за уплату лизинговых платежей (розница)	Контрагенты по розничному лизингу	30 марта 2015 г. – 26 октября 2021 г.	4 551 592
Итого			89 472 309

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Общество получило обеспечения в форме поручительств на сумму 94 988 442 тыс. руб., на 31 декабря 2015 г. – 53 820 496 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Общество получило следующие обеспечения в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом:

Таблица 51

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.	ПАО «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	2 794 273	Предмет залога остается в распоряжении покупателя
Залог за обязательства по договору лизинга	20 декабря 2018 г.	АО «Золоторудная компания ПАВЛИК»	Движимое имущество	794 478	Не находятся на хранении у залогодержателя
Залог за обязательства по договору лизинга	20 декабря 2018 г.	АО «Золоторудная компания ПАВЛИК»	Акции	23 897 716	Не находятся на хранении у залогодержателя
Залог за обязательства по договору лизинга	20 декабря 2018 г.	АО «Золоторудная компания ПАВЛИК»	Недвижимость	12 760 999	Не находятся на хранении у залогодержателя
Залог за обязательства по договору лизинга	31 декабря 2018 г.	АО «Энгельский локомотивный завод»	Акции	6 292	Не находятся на хранении у залогодержателя
Залог за обязательства по договору лизинга	28 декабря 2027 г.	ООО "ЭРВК"	Движимое имущество	68 860	Не находятся на хранении у залогодержателя
Итого				41 521 354	

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Общество получило обеспечения в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом на сумму 43 309 350 тыс. руб., на 31 декабря 2015 г. – 31 026 711 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Общество получило следующие обеспечения в форме гарантии исполнения обязательств третьих лиц перед Обществом:

Таблица 52

Характер обязательств, по которым получено обеспечение	Вид обеспечения	Организация по обязательствам	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения
Итого по государственным компаниям				199 534
Обеспечение уплаты лизинговых платежей	Гарантия	ПАО Банк ВТБ	27 июня 2018 г.	9 176
Обеспечение уплаты лизинговых платежей	Гарантия	ПАО Банк ВТБ	14 сентября 2018 г.	9 518
Обеспечение уплаты лизинговых платежей	Гарантия	ПАО Банк ВТБ	15 февраля 2018 г.	10 008
Обеспечение уплаты лизинговых платежей	Гарантия	ПАО Банк ВТБ	15 февраля 2018 г.	9 763
Обеспечение уплаты лизинговых платежей	Гарантия	ПАО Банк ВТБ	26 января 2018 г.	10 388
Обеспечение уплаты лизинговых платежей	Гарантия	ПАО Банк ВТБ	13 апреля 2018 г.	9 734
Обеспечение уплаты лизинговых платежей	Гарантия	ПАО Банк ВТБ	16 мая 2018 г.	10 476
Обеспечение уплаты лизинговых платежей	Гарантия	ПАО Банк ВТБ	30 мая 2018 г.	10 432
Обеспечение уплаты лизинговых платежей	Гарантия	ПАО Банк ВТБ	11 июля 2018 г.	10 289
Обеспечение уплаты лизинговых платежей	Гарантия	ПАО Банк ВТБ	12 октября 2018 г.	19 676

Характер обязательств, по которым получено обеспечение	Вид обеспечения	Организация по обязательствам	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения
Обеспечение уплаты лизинговых платежей	Гарантия	ПАО Банк ВТБ	12 октября 2018 г.	19 676
Обеспечение уплаты лизинговых платежей	Гарантия	ПАО Банк ВТБ	15 января 2018 г.	9 906
Обеспечение уплаты лизинговых платежей	Гарантия	ПАО Банк ВТБ	28 ноября 2018 г.	20 264
Обеспечение уплаты лизинговых платежей	Гарантия	ПАО Банк ВТБ	21 декабря 2018 г.	20 279
Обеспечение уплаты лизинговых платежей	Гарантия	ПАО Банк ВТБ	21 декабря 2018 г.	19 949
Итого по несвязанным сторонам				74 498
Гарантия возврата уплаченных авансов	Гарантия	ПАО "МКБ"	28 февраля 2021 г.	74 498
Итого				274 032

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Общество получило гарантии исполнения обязательств третьих лиц перед Обществом на сумму 278 588 тыс. руб., на 31 декабря 2015 г. – 840 088 тыс. руб.

19. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В течение 2017 года Обществу были выделены бюджетные субсидии в объеме 2 541 986 тыс. руб., в 2016 году – 1 730 848 тыс. руб.

Из общего объема субсидий 551 442 тыс. руб. были получены в течение 2017 года (2016 год – 726 037 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 направлены на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным на закупку воздушных судов отечественного производства с последующей их передачей по следующим лизингополучателям:

- ПАО «Аэрофлот-российские авиалинии» по договору лизинга № ДЛ 247/01-11 от 2 июня 2011 г., ДЛ 247/02-17 от 26 июля 2017 г.
- АО «Авиакомпания «Якутия» по договору лизинга № ДЛ 303/01-12 от 15 ноября 2012 г.

Также из общего объема субсидий 15 684 тыс. руб. были получены в течение 2017 года в соответствии с Договором между Правительством Республики Беларусь и АО «ВЭБ-лизинг» (Российская Федерация) о предоставлении в Российской Федерации товаров, произведенных в Республике Беларусь, на условиях финансовой аренды (лизинга) в качестве компенсации Республикой Беларусь части лизинговых платежей.

Кроме того в Обществе были получены субсидии в соответствии с Постановлениями Правительства РФ :

- от 8 мая 2015 г. N 451 о предоставлении 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 2017 году
- от 03.05.2017 N 518 (ред. от 19.12.2017) "О предоставлении субсидий из федерального бюджета на возмещение потерь в доходах российских лизинговых организаций при предоставлении лизингополучателю скидки по уплате авансового платежа по договорам лизинга строительно-дорожной и (или) коммунальной техники, заключенным в 2017 году" (вместе с "Правилами предоставления субсидий из федерального бюджета на возмещение потерь в доходах российских лизинговых организаций при предоставлении лизингополучателю скидки по уплате авансового платежа по договорам лизинга строительно-дорожной и (или) коммунальной техники, заключенным в 2017 году")

В рамках данной программы в 2017 году Общество получило бюджетные денежные средства в размере 1 974 860 тыс. руб. (2016 год – 1 004 811 тыс. руб.) Полученные бюджетные денежные средства включены в состав показателя по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах за 2017 и 2016 годы.

20. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с требованиями ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам» Организация должна раскрывать информацию об операционных и географических сегментах. Деятельность Общества отличается высокой степенью интеграции и представляет собой один отраслевой сегмент – финансовый лизинг. Активы и обязательства Общества преимущественно сконцентрированы в Российской Федерации, и большая часть доходов и чистой прибыли Общества 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 2017 и 2016 гг.

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 53

	Увеличение в процентных пунктах	Влияние на прибыль/ (убыток) до налогообло- жения	Уменьшение в процентных пунктах	Влияние на прибыль/ (убыток) до налогообло- жения
2017 г.				
Ставка рефинансирования ЦБ РФ	+0,5%	(26 419)	-2%	105 674
LIBOR (USD)	+1,1%	(144 449)	-0,2%	26 263
Ключевая ставка ЦБ РФ	+0,5%	(37 614)	-2%	150 457
3-m Mosprime	+2,34%	(184 586)	-2,34%	184 586
Чувствительность (нетто-величина)		(393 068)		466 980
2016 г.				
Ставка рефинансирования ЦБ РФ	+0,5%	(28 305)	-1%	56 610
LIBOR (USD)	+0,25%	13 637	-0,01%	(545)
Ключевая ставка ЦБ РФ	+0,5%	(115 682)	-1%	231 365
3-m Mosprime	+3,09%	(223 232)	-3,09%	232 232
Чувствительность (нетто-величина)		(353 582)		519 662

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 54

	2017 г.	2016 г.	2015 г.
Активы, деноминированные в долларах США	77 748 490	130 004 124	199 064 963
Активы, деноминированные в евро	1 066 477	1 207 881	1 380 989
Обязательства, деноминированные в долларах США	(112 528 201)	(150 734 846)	(210 319 847)
Обязательства, деноминированные в евро	(3 208)	(11 102)	(30 643)
Нетто-величина риска	(33 716 442)	(19 533 943)	(9 904 538)

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 разницами от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Подверженность Общества риску изменения курсов иных валют является несущественной.

Таблица 55

	Ослабление курса рубля (укрепление обменного курса иностранной валюты)	Влияние на прибыль/ (убыток) до налогообло- жения
2017 г.		
Доллар США	+11%	(3 825 768)
Евро	+12,50%	132 909
Итого		(3 692 859)
2016 г.		
Доллар США	+21,26%	(4 407 245)
Евро	+22,18%	265 440
Итого		(4 141 805)

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

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.

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 2017 г. в составе заемных средств Общества большая часть обязательств в размере 70,54% представлена расчетами с участниками Группы ВЭБ (на 31 декабря 2016 г. – 43,5%, на 31 декабря 2015 г. – 45,6%). Существенное изъятие этих средств может оказать негативное влияние на результаты деятельности Банка. Руководство считает, что данный уровень финансирования останется в Обществе в обозримом будущем. Кроме того, по мере необходимости, Группа ВЭБ намерена и имеет возможность 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 несущественные. 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 принимаемых 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 несущественные.

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 несущественные.

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

На годовом собрании акционеров АО «ВЭБ-лизинг» 30 июня 2017 г. была утверждена годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации за 2016 год. В том числе, был утвержден отчет о финансовых результатах.

23. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.

За период с 31 декабря 2017 г. по 31 марта 2018 г. зарегистрированы изменения в Устав Общества (17 января 2018 г.), уставный капитал увеличен на 127 626 тыс. руб. и составил 168 004 тыс. руб., добавочный капитал увеличен на 78 872 373 тыс. руб. и составил 176 267 723 тыс. руб.

Руководитель

30 марта 2018 г.
(дата)



(подпись)

Гайченя Юрий Николаевич
(расшифровка подписи)

Всего прошито, пронумеровано
и скреплено печатью 78 листов

