

**Заключение о крупной сделке (совокупности взаимосвязанных сделок),
в совершении которой имеется заинтересованность,
по изменению условий сделки аренды (лизинга) двадцати новых воздушных судов
Sukhoi Superjet 100 между ПАО «Аэрофлот», АО «ВЭБ-лизинг» и ПАО «Корпорация
«Иркут» (правопреемник АО «ГСС»)**

Предлагается вынести на рассмотрение очередного годового общего собрания акционеров ПАО «Аэрофлот» вопрос о согласовании (одобрении) крупной сделки (совокупности взаимосвязанных сделок), в совершении которой имеется заинтересованность, по изменению условий сделки аренды (лизинга) (далее - «Лизинговая Сделка») двадцати новых воздушных судов Sukhoi Superjet 100 (далее - «Воздушные Суда»), совершаемой на следующих существенных условиях (далее - «Сделка по Изменению Условий Лизинговой Сделки»):

1. Существенные условия Лизинговой Сделки

Одобрены решением внеочередного общего собрания акционеров ПАО «Аэрофлот» 26.12.2017 (протокол № 41) и включают, в том числе, следующие условия:

Предмет сделки: аренда (лизинг) двадцати новых воздушных судов Sukhoi Superjet 100.

Стороны сделки:

ПАО «Аэрофлот» - Лизингополучатель,

АО «ВЭБ-лизинг» - Лизингодатель,

АО «ГСС» (после реорганизации АО «ГСС» - ПАО «Корпорация «Иркут»).

АО «ВЭБ-лизинг» также переуступает в пользу ПАО «Аэрофлот» права на получение стандартной гарантии и компенсаций за простой в отношении Воздушных Судов со стороны АО «ГСС».

Срок лизинга: не более 144 месяцев, начиная с даты передачи каждого Воздушного Судна в аренду (лизинг) ПАО «Аэрофлот».

Общая сумма сделки: не более 945 400 000 (Девятьсот сорок пять миллионов четыреста тысяч) долларов США.

Размер ежемесячного лизингового платежа не более 171 тыс. долларов США (с учётом НДС) по каждому Воздушному Судну был одобрен исходя из размера ставки НДС - 18% (который действовал на дату одобрения и дату заключения договоров, входящих в совокупность сделок, составляющих Лизинговую Сделку).

2. Существенные условия Сделки по Изменению Условий Лизинговой Сделки:

Стороны сделки по изменению условий Лизинговой Сделки: ПАО «Аэрофлот», АО «ВЭБ-лизинг», ПАО «Корпорация «Иркут» (правопреемник АО «ГСС»). Стороны Лизинговой Сделки, поименованные в решении общего собрания акционеров ПАО «Аэрофлот» от 26.12.2017, остаются неизменными.

Выгодоприобретатель сделки по изменению условий Лизинговой Сделки: АО «ВЭБ-лизинг».

Цена (денежная оценка) сделки по внесению изменений в Лизинговую Сделку: не более 756 700 000 (Семьсот пятьдесят шесть миллионов семьсот тысяч) долларов США (без учета налогов и расходов, связанных с эксплуатацией Воздушных Судов, с учетом уже исполненных обязательств по Лизинговой Сделке и полной гибели воздушного судна с серийным номером производителя 95135 (регистрационный знак RA-89098),

что соответствует рыночной стоимости, определенной независимым оценщиком ЗАО «РОССИЙСКАЯ ОЦЕНКА» в отчете № 597-28/1 от 01.04.2020, и составляет 28,55% балансовой стоимости активов ПАО «Аэрофлот» (по состоянию на 31.03.2020).

Изменения, вносимые в ранее одобренные условия Лизинговой Сделки:

- (а) ПАО «Аэрофлот» вправе в любом платежном периоде увеличить сумму ежемесячного лизингового платежа (любых ежемесячных лизинговых платежей), указанного(-ых) в п. (b) ниже, на сумму, которая в совокупности составляет разницу между суммой ежемесячных лизинговых платежей за 12 месяцев, рассчитанной согласно п. (b) ниже (без НДС), и суммой фактически уплаченных ПАО «Аэрофлот» ежемесячных лизинговых платежей за период с 01.01.2019 до 31.12.2019 (без НДС) (далее – «Сумма доплаты») (или выплатить указанную сумму единовременным платежом или несколькими отдельными платежами).
- (b) Размер ежемесячного лизингового платежа (без НДС) устанавливается в размере не более 144 916 (Сто сорок четыре тысячи девятьсот шестнадцать) долларов США (с возможностью увеличения любого платежа за любой период на сумму(-ы), эквивалентную (в совокупности эквивалентные) сумме(-ам), указанной(-ым) в п. (a) выше, п. (c) ниже и/или на сумму любых штрафных санкций, предусмотренных соответствующими договорами аренды (лизинга) (с учетом их изменений/дополнений) за просрочку осуществления лизинговых платежей в размере и сроки, установленные соответствующими договорами лизинга). Указанный размер ежемесячного лизингового платежа подлежит увеличению на сумму НДС по ставке, установленной законодательством Российской Федерации. При этом, если по отношению к лизинговым платежам, уплачиваемым за период с 01.01.2020, ставка НДС 0% не применяется в связи с неисполнением АО «ВЭБ-лизинг» его обязательств по соответствующему договору лизинга, размер ежемесячного лизингового платежа составит не более 144 916 (Сто сорок четыре тысячи девятьсот шестнадцать) долларов США с учётом НДС.
- (c) ПАО «Аэрофлот» выплатит АО «ВЭБ-лизинг» сумму компенсации за предоставление в период с 01.01.2019 по дату фактической оплаты отсрочки в выплате Суммы доплаты в размере не более 4,5% (четыре целых пять десятых процентов) годовых на Сумму доплаты.

Иные существенные условия Лизинговой Сделки, ранее одобренные решением общего собрания акционеров ПАО «Аэрофлот» от 26.12.2017, не изменяются.

Внесение вышеуказанных изменений в Лизинговую Сделку подразумевает, в том числе, возможность:

- (а) заключения ПАО «Аэрофлот» с лицами, указанными в настоящем заключении, а также в решении общего собрания акционеров ПАО «Аэрофлот» от 26.12.2017, а также с их правопреемниками и цессионарями и с любыми аффилированными лицами любых таких лиц и/или их агентами (в том числе агентами по обеспечению и доверительными управляющими по обеспечению), любых сделок, соглашений, дополнений, изменений, соглашений и/или новых редакций любых документов по Лизинговой Сделке для целей внесения изменений, предусмотренных настоящим заключением; а также
- (b) при необходимости, заключение сделки (или изменение ранее заключенных сделок) по страхованию Воздушных Судов и гражданской ответственности ПАО «Аэрофлот» перед третьими лицами, между ПАО «Аэрофлот» и АО «АльфаСтрахование» и/или АО «СОГАЗ» (действующих в качестве со-страховщиков или любым из них самостоятельно) или иным страховщиком(-ами), который(-ые), в частности, может/могли быть назначен(-ы) в соответствии с требованиями сторон Лизинговой Сделки (с учетом изменений, предусмотренных настоящим заключением).

Любое соглашение/договор, поименованное в настоящем заключении, может быть расторгнуто и подписано в новой редакции, изменено или дополнено в случае, в том числе, замены какой-либо из сторон такого соглашения/договора или появления новой стороны соответствующего соглашения/договора.

Условия, которые прямо не поименованы в тексте настоящего заключения или решения общего собрания акционеров ПАО «Аэрофлот» от 26.12.2017 в качестве существенных условий соглашений или иных документов, могут быть изменены (дополнены) по согласованию между участвующими в них сторонами. Одобрение подписания соглашений, договоров и иных документов, поименованных в настоящем заключении, подразумевает возможность подписания ПАО «Аэрофлот» любых сертификатов, актов, подтверждений, согласий и иных документов, необходимых для исполнения условий указанных соглашений и договоров, включая положения о передаче прав и обязательств третьим лицам, а также письма-инструкции любым из сторон по Лизинговой Сделке (с учетом изменений, предусмотренных настоящим заключением). Все соглашения и иные документы, указанные в настоящем заключении, подразумевают возможность участия в них правопреемников и цессионариев указанных в них лиц.

Лица, заинтересованные в совершении сделки по внесению изменений в Лизинговую Сделку и основания заинтересованности: член Совета директоров ПАО «Аэрофлот» Слюсарь Ю.Б., являющийся членом Совета директоров ПАО «Корпорация «Иркут».

3. Информация о предполагаемых последствиях для деятельности ПАО «Аэрофлот» в результате совершения Сделки по Изменению Условий Лизинговой Сделки и оценка целесообразности её совершения:

Вопрос о необходимости заключения Сделки по Изменению Условий Лизинговой Сделки возник в связи со следующими обстоятельствами:

- (1) В рамках одобрения Лизинговой Сделки общим собранием акционеров ПАО «Аэрофлот» был одобрен, в том числе, размер ежемесячного лизингового платежа по каждому Воздушному Судну не более 171 тыс. долларов США, включающий в себя НДС по ставке 18% (которая действовала на дату одобрения и дату заключения договоров, входящих в совокупность сделок, составляющих Лизинговую Сделку), который был впоследствии закреплён в Договоре Лизинга, заключенном в рамках Лизинговой Сделки.
- (2) В период 2018-2019 гг. в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах был внесён ряд изменений, оказавших влияние на расчёты сторон в рамках заключенного Договора Лизинга. В частности, в соответствии с Федеральным законом от 3 августа 2018 г. № 303-ФЗ (ред. от 30.10.2018) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах», начиная с 1 января 2019 г. применимая ставка НДС была увеличена с 18% до 20%.
- (3) При этом в период после 01.01.2019 ПАО «Аэрофлот» продолжало уплачивать АО «ВЭБ-лизинг» ежемесячные лизинговые платежи за каждое Воздушное Судно в ранее одобренном решении общего собрания акционеров ПАО «Аэрофлот» от 26.12.2017 размере (не более 171 тыс. долларов США, включая НДС). При этом, НДС после указанной даты исчислялся по ставке 20%. В результате АО «ВЭБ-лизинг» была недополучена часть лизинговых платежей в размере разницы между первоначально одобренным размером лизингового платежа, рассчитанным исходя из НДС по ставке 18%, и фактически полученными после 01.01.2019 АО «ВЭБ-лизинг» платежами, с которых АО «ВЭБ-лизинг» уплачивался НДС по ставке 20%.

- (4) В этой связи ПАО «Аэрофлот» и АО «ВЭБ-лизинг» договорились рассмотреть вопрос о соразмерном увеличении суммы лизинговых платежей и последующей выплате ПАО «Аэрофлот» в пользу АО «ВЭБ-лизинг» после даты вступления в силу соответствующих изменений в Лизинговую сделку (i) соответствующих сумм, составляющих разницу между лизинговыми платежами, рассчитанными исходя из ставки НДС 18%, и лизинговыми платежами, рассчитанными исходя из ставки НДС 20% (за период с 1 января 2019 г. до 31 декабря 2019 г.) и (ii) процентов за предоставление отсрочки в части выплаты сумм, указанных в п. (i) выше.
- (5) Также, в соответствии с Федеральным законом от 29.09.2019 № 324-ФЗ «О внесении изменений в статью 24.2. части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации», установлена возможность применения с 01.01.2020 ставки НДС 0 % при оказании услуг по передаче в лизинг по договорам аренды (лизинга) гражданских воздушных судов, зарегистрированных в Государственном реестре гражданских воздушных судов Российской Федерации. Применение данной ставки НДС 0% к лизинговым платежам возможно при условии предоставления лизингодателем в налоговые органы ряда требуемых законодательством документов (при этом, при не предоставлении лизингодателем таких документов, а также в случае последующих корректировок налогового законодательства или изменения правоприменительной практики, к расчётам по договорам аренды (лизинга) может применяться установленная ранее базовая ставка НДС в размере 20%).

С учетом изложенного выше, последствиями совершения Сделки по Внесению Изменений в Лизинговую Сделку для ПАО «Аэрофлот» будут (1) урегулирование взаиморасчетов сторон в отношении выплаты ПАО «Аэрофлот» в пользу АО «ВЭБ-лизинг» части лизинговых платежей, недополученных АО «ВЭБ-лизинг» после 01.01.2019, и процентов за предоставление отсрочки по их уплате, а также (2) закрепление в рамках Лизинговой Сделки размера ежемесячного лизингового платежа без НДС, с возможностью применения к лизинговым платежам ставки НДС, предусмотренной налоговым законодательством Российской Федерации (с учетом его возможных последующих изменений).

С учетом того, что совершение ПАО «Аэрофлот» Сделки по Внесению Изменений в Лизинговую Сделку позволит урегулировать взаимоотношения ПАО «Аэрофлот» и АО «ВЭБ-лизинг» в части незавершенных расчетов по Лизинговой Сделке, вызванных изменениями законодательства РФ, а также закрепить размер лизингового платежа без НДС (что позволит не вносить изменения в условия Лизинговой Сделки в случае возможного изменения применимой ставки НДС в будущем), совершение Сделки по Внесению Изменений в Лизинговую Сделку является целесообразным для ПАО «Аэрофлот».

Генеральный директор ПАО «Аэрофлот»

Савельев В.Г.

Заместитель генерального директора
по коммерции и финансам ПАО «Аэрофлот»

✓ 

Чиханчин А.Ю.

СОГЛАСОВАНО

Директор департамента
планирования и развития парка ВС ПАО «Аэрофлот»



Минаев М.В.

