

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

по состоянию на 30 июня 2022 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату

Москва | 2022

Содержание

Заключение по результатам обзорной проверки сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.....	3
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении	6
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет об изменениях капитала	9
1. Основные виды деятельности	10
2. Принципы составления финансовой отчетности	13
3. Изменения в учетной политике	16
4. Денежные и приравненные к ним средства	19
5. Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	
6. Средства в банках	21
7. Чистые инвестиции в лизинг	22
8. Активы, сдаваемые в операционную аренду	24
9. Авансы, уплаченные поставщикам	26
10. Займы выданные	27
11. Прочие активы	28
12. Запасы	30
13. Актив по концессионному соглашению	30
14. Кредиты и займы полученные	31
15. Обязательства по аренде	31
16. Выпущенные долговые ценные бумаги	32
17. Кредиторская задолженность по налогам, отличным от налога на прибыль	35
18. Акционерный капитал	35
19. Прекращенная деятельность	36
20. Выбытие дочерних компаний	38
21. Справедливая стоимость финансовых инструментов	39
22. Операции со связанными сторонами	41
23. События после отчетной даты	45

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Акционеру
Акционерного общества
«Государственная Транспортная Лизинговая Компания»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Государственная Транспортная Лизинговая Компания» и его дочерних организаций (далее вместе именуемые Группа), состоящей из сокращенного промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2022 года и связанных с ним сокращенных промежуточных консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях капитала и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой информации (далее – промежуточная финансовая информация). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов, в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая информация по состоянию на 30 июня 2022 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Дата заключения
«26» августа 2022 года

Организация

Наименование:

Акционерное общество «Государственная Транспортная Лизинговая Компания» (АО «ГТЛК»).

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 18 октября 2002 г. за основным государственным регистрационным номером 1027739407189.

Аудитор

Наименование:

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию
на 30 июня 2022 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Примечания	30 июня 2022 года Неаудированные данные	31 декабря 2021 года
Активы			
Денежные и приравненные к ним средства	4	39 636	83 080
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5	1 507	1 045
Средства в банках	6	9 313	3 631
Авансы, уплаченные поставщикам	9	91 018	125 053
Оборудование, находящееся в процессе передачи в лизинг		114	-
Займы выданные	10	28 772	37 371
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	1 499
Запасы	12	10 294	145
Финансовые активы, удерживаемые для получения дохода		717	495
Чистые инвестиции в лизинг	7,8	269 390	315 380
Активы, сдаваемые в операционную аренду	8	351 515	428 467
Актив по концессионному соглашению	13	30 659	13 192
Инвестиционная собственность		4 273	5 818
Основные средства, нематериальные активы и активы в форме права пользования		787	3 105
Отложенные активы по налогу на прибыль		10 465	4 705
Текущие активы по налогу на прибыль		426	266
НДС к возмещению		3 122	757
Прочие активы	11	37 190	47 502
Активы, предназначенные для продажи	19	7 032	-
Всего активов		896 230	1 071 511
Обязательства			
Кредиты и займы полученные	14	321 231	391 180
Обязательства по аренде	15	21 327	39 841
Выпущенные долговые ценные бумаги	16	392 892	483 624
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5	27 542	512
Авансы полученные		3 970	5 389
Отложенные обязательства по налогу на прибыль		2 718	3 145
Текущие обязательства по налогу на прибыль		94	164
Кредиторская задолженность по налогам, отличным от налога на прибыль	17	11 340	2 281
Прочие обязательства		6 672	10 873
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	19	1 941	-
Всего обязательств		789 727	937 009
Капитал			
Акционерный капитал	18	101 018	101 018
Дополнительный капитал	18	32 913	32 913
Накопленный убыток		(27 313)	(1 029)
Курсовые разницы и прочие резервы		(915)	447
Капитал, приходящийся на акционера Компании		105 703	133 349
Неконтролирующая доля участия		800	1 153
Всего капитала		106 503	134 502
Всего обязательств и капитала		896 230	1 071 511

Разрешено к выпуску и подписано 26 августа 2022 года.

Заместитель генерального директора

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года Неаудированные данные	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года Неаудированные данные
Продолжающаяся деятельность			
Процентные доходы от операций финансового лизинга		16 861	13 128
Прочие процентные доходы		3 426	3 039
Доходы от операционной аренды		32 243	26 620
Процентные расходы		(34 770)	(24 135)
Амортизация основных средств, переданных в операционную аренду		(11 634)	(10 415)
		6 126	8 237
Создание оценочных резервов под кредитные убытки процентных активов		(1 365)	(1 632)
		4 761	6 605
Административные расходы		(1 786)	(1 759)
Прочие операционные доходы		2 295	1 513
Прочие операционные расходы		(3 950)	(2 637)
Чистая прибыль (убыток) от переоценки счетов и в иностранной валюте	5	(27 754)	474
Создание оценочных резервов под кредитные убытки непроцентных активов	11	(1 118)	(3 350)
Убыток от выбытия дочерних компаний	20	(2 695)	-
(Убыток) прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		(30 247)	846
Экономия (расход) по налогу на прибыль		5 509	(141)
(Убыток) прибыль за период от продолжающейся деятельности		(24 738)	705
Прекращенная деятельность			
Убыток после налогообложения за период от прекращенной деятельности	19	(1 614)	(175)
(Убыток) прибыль за период		(26 352)	530
Приходящийся на:			
- Акционера		(25 999)	563
- Неконтролирующую долю участия		(353)	(33)
Прочий совокупный убыток за вычетом налога на прибыль			
<i>Статьи, которые реклассифицированы или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Курсовые разницы		(1 254)	(79)
Чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(108)	(2)
Переклассификация в состав прибыли и убытка накопленной прибыли (убытка) от выбытия долговых финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	1
<i>Всего статей, которые реклассифицированы или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>		<i>(1 362)</i>	<i>(80)</i>
Прочий совокупный убыток за вычетом налога на прибыль		(1 362)	(80)
Всего совокупного (убытка) дохода за период		(27 714)	450
Приходящийся на:			
- Акционера		(27 361)	483
- Неконтролирующую долю участия		(353)	(33)

Разрешено к выпуску и подписано 26 августа 2022 года.

Заместитель генерального директора

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств за шесть
месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Приме- чание	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года Неаудированные данные	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года Неаудированные данные
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Денежные средства, полученные от лизингополучателей и арендаторов, кроме процентов		73 152	42 040
Проценты, полученные от лизингополучателей		17 155	13 376
Денежные средства, полученные от реализации имущества		470	-
Денежные средства, уплаченные поставщикам		(35 223)	(56 794)
Денежные средства, направленные на страхование имущества в лизинг		(67)	(394)
Проценты, полученные по операциям, отличным от финансовой аренды		2 418	2 272
Проценты уплаченные		(35 911)	(24 800)
Государственные субсидии в части компенсации процентов уплаченных		1 957	484
Чистые (выплаты) поступления по налогам, отличным от налога на прибыль		(4 422)	(1 164)
Чистые доходы от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	68
Чистые поступления (выплаты) от производных финансовых инструментов и конверсионных сделок		708	(125)
Административные и прочие расходы уплаченные		(2 228)	(2 360)
Расходы по операционной аренде и чистые прочие доходы полученные (расходы уплаченные)		(556)	(2 813)
Чистое поступление (использование) денежных средств в операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		17 453	(30 210)
Расход по налогу на прибыль		(479)	(245)
Чистое поступление (использование) денежных средств в операционной деятельности		16 974	(30 455)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Чистое изменение средств в банках		(5 743)	669
Займы выданные		(1 599)	(12 438)
Возврат займов выданных		1 341	4 497
Денежные средства, уплаченные по концессионному соглашению		(6 561)	(393)
Приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(500)	(160)
Приобретение финансовых активов, удерживаемых для получения дохода		(675)	-
Поступления от выбытия, продажи и погашения финансовых активов, удерживаемых для получения дохода		-	805
Поступления от выбытия ассоциированной компании		-	1 036
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности		(13 737)	(5 984)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Кредиты и займы полученные		77 961	17 616
Кредиты и займы выплаченные		(95 619)	(16 921)
Выпущенные долговые ценные бумаги		7 838	16 998
Долговые ценные бумаги погашенные		(20 218)	(12 397)
Обязательства по аренде выплаченные		(16 461)	(3 277)
Поступления в дополнительный капитал	18	-	5 397
Чистое (использование) поступление денежных средств от финансовой деятельности		(46 499)	7 416
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных и приравненных к ним средств		1 807	(700)
Чистое уменьшение денежных и приравненных к ним средств		(41 455)	(29 723)
Денежные и приравненные к ним средства по состоянию на начало периода	4	83 080	75 527
Денежные и приравненные к ним средства по состоянию на конец периода	4	41 625	45 804

Разрешено к выпуску и подписано 26 августа 2022 года.

Заместитель генерального директора

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет об изменениях капитала по состоянию на 30 июня 2022 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Приходится на акционера Компании					Неконтролирующая доля участия	Всего капитала
	Акционерный капитал	Дополнительный капитал	Накопленный убыток	Курсовые разницы и прочие резервы	Итого		
Остаток по состоянию на 1 января 2021 года	81 437	32 913	(1 926)	423	112 847	1 243	114 090
Прибыль за период (неаудированные данные)	-	-	563	-	563	(33)	530
Прочий совокупный убыток (неаудированные данные)	-	-	-	(80)	(80)	-	(80)
Всего совокупного дохода (неаудированные данные)	-	-	563	(80)	483	(33)	450
Дивиденды объявленные (неаудированные данные) (Примечание 18)	-	-	(151)	-	(151)	-	(151)
Государственная субсидия (неаудированные данные) (Примечание 18)	-	5 000	-	-	5 000	-	5 000
Остаток по состоянию на 30 июня 2021 года (неаудированные данные)	81 437	37 913	(1 514)	343	118 179	1 210	119 389
Остаток по состоянию на 31 декабря 2021 года	101 018	32 913	(1 029)	447	133 349	1 153	134 502
Убыток за период (неаудированные данные)	-	-	(25 999)	-	(25 999)	(353)	(26 352)
Прочий совокупный убыток (неаудированные данные)	-	-	-	(1 362)	(1 362)	-	(1 362)
Всего совокупного убытка (неаудированные данные)	-	-	(25 999)	(1 362)	(27 361)	(353)	(27 714)
Дивиденды объявленные (неаудированные данные) (Примечание 18)	-	-	(285)	-	(285)	-	(285)
Остаток по состоянию на 30 июня 2022 года (неаудированные данные)	101 018	32 913	(27 313)	(915)	105 703	800	106 503

Разрешено к выпуску и подписано 26 августа 2022 года.

Заместитель генерального директора

1. Основные виды деятельности

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания» (далее - «Компания») было создано в Российской Федерации как Закрытое акционерное общество «Лизинговая компания гражданской авиации» 12 ноября 2001 года.

Согласно распоряжению Минтранса России №ДЗ-225-р от 20 ноября 2020 года «О решениях внеочередного общего собрания акционеров публичного акционерного общества «Государственная транспортная лизинговая компания» в 2020 году был утвержден устав Компании, исключая публичный статус (организационно-правовая форма остается прежней – акционерное общество).

31 декабря 2020 года в Единый государственный реестр юридических лиц внесено новое наименование Компании – Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания», сокращенно АО «ГТЛК».

Основным видом деятельности Компании является предоставление услуг финансового и операционного лизинга компаниям, ведущим свою деятельность на территории Российской Федерации, Содружества Независимых Государств и иностранных государств.

Компания зарегистрирована по адресу: Россия, 629008, Ямало-Ненецкий автономный округ, г. Салехард, улица Республики, д. 73, комната 100.

По состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года единственным акционером Компании является Российская Федерация.

Компания и ее дочерние предприятия составляют группу компаний ГТЛК (далее – «Группа»).

В июле 2019 года была образована ассоциированная компания, это совместное предприятие со сторонним инвестором, где доля участия Группы составляет 50 %.

В июне 2022 года Группа реализовала доли в размере 100 % двух дочерних предприятий. Финансовый результат от сделки составил доход в размере 880 428 Евро (Примечание 20).

Условия осуществления экономической деятельности в Российской Федерации

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно на территории Российской Федерации (далее – Россия, РФ). Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частным изменениям и допускают различные толкования. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отражались на экономической ситуации в России. Руководство Группы полагает, что предприняты все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Данные тенденции могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Группы, и в настоящее время сложно предположить, каким именно будет это влияние. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Группы могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Кроме того, такие факторы как снижение реальных доходов населения в России, сокращение ликвидности и рентабельности компаний, а также рост случаев банкротств юридических и физических лиц могут повлиять на способность контрагентов Группы погашать задолженность перед Группой.

При анализе обесценения активов Группа принимает во внимание актуальную макроэкономическую ситуацию.

В течение 2021 года в России и в мире наблюдалось постепенное восстановление экономической активности после кризиса, вызванного пандемией COVID-19.

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2022 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В феврале 2022 года началась спецоперация РФ на Украине, в результате которой обострилась геополитическая обстановка в мире. Ограничительные меры с введением ряда санкционных пакетов в отношении российских организаций и физических лиц, инициированные ЕС и США против России, резко изменили условия функционирования российской экономики. В результате санкций российский фондовый рынок упал на 39 % по индексу РТС, что повлекло временное закрытие работы биржи; около половины золотовалютных резервов Центробанка оказалось заморожено в странах G7; стоимость рубля упала на 30 % по отношению к доллару США до 119 руб., в результате чего Центральный банк России повысил учетную ставку до 20 %; ряд крупнейших банков были отключены от SWIFT; были существенно снижены или отозваны международные рейтинги резидентов РФ; многие иностранные компании прекратили ведение бизнеса, а платежные системы Visa, Mastercard и American Express приостановили свою работу в России; страны Евросоюза закрыли своё воздушное пространство для российских самолётов.

Санкции, направленные против России, в свою очередь, обострили экономические проблемы по всему миру: возросла цена нефти и газа, минеральных удобрений и прочих ресурсов на фоне сокращения их поставок, эмбарго на российский урожай зерновых культур вызвал ещё большую инфляцию цен на продукты питания.

В марте 2022 года Россией введен временный порядок расчётов с кредиторами из ряда стран и оплаты ими поставок газа в рублях РФ для защиты валютной выручки от исков в Евросоюзе. Bloomberg ожидает, что, несмотря на все трудности и финансовые санкции из-за рубежа, Россия заработает почти 321 миллиард долларов на экспорте энергоносителей в 2022 году, что более чем на треть больше, чем в 2021 году. По мнению международной консалтинговой компании по макропрогнозированию TS Lombard, сочетание резкого обесценивания рубля и более высокой цены на нефть в долларах принесет дополнительные 8,5 трлн рублей (103 млрд долларов) в доход бюджета России в 2022 году.

В конце марта 2022 года Евросоюз одобрил схему оплаты за газ в рублях без нарушения санкций, цены на газ стали снижаться. Нефть дорожает на перспективе роста спроса в Китае. Также стали расти цены на алюминий и медь. Из-за ограничения экспорта Индии резко подорожала пшеница. В России, согласно оценке Росстата, по итогам 1 квартала 2022 года ВВП вырос на 3,5 % г/г., а за 2 квартал 2022 года (по предварительной оценке) произошло снижение ВВП на 4 % г/г. Инфляция по состоянию на 30 июня 2022 года замедлилась до 15,9 %.

В мае ситуация в экономике России после периода высокой волатильности постепенно начала стабилизироваться благодаря принятым мерам российского Правительства и Банка России. Курс рубля укрепился, инфляция существенно замедлилась. В конце марта курс рубля перешёл к росту, приблизившись к докризисным значениям (88 руб./доллар по сравнению с 78 руб./доллар за день до начала спецоперации на Украине); курсы доллара и евро по отношению к рублю РФ по состоянию на конец июня 2022 года установился в диапазоне 51-52 руб. за 1 доллар США и 53-55 руб. за 1 евро. Банк России неоднократно понижал ключевую ставку с 20 % до 9,5 % на 30 июня 2022 года. С ограничениями возобновилась работа российского фондового рынка. В реальном секторе не произошло обвального сокращения производства и взрывного роста безработицы. Главные сложности в экономике РФ вследствие введения санкций - разрывы логистических цепочек и необходимость перенастройки производства, существенное снижение импорта.

В отличие от ковидного кризиса 2020 года, где эпицентром спада были сфера услуг и транспорта, в текущей ситуации наибольший спад в экономике России ожидается в сфере промышленности, строительства и транспорта. В марте 2022 года российский ВВП начал сокращаться. Индекс ВВП со снятой сезонностью снизился на 1,2 % м/м после нулевой динамики в феврале 2022 года. Отрицательную динамику показали обрабатывающие производства, оптовая и розничная торговля, платные услуги и транспорт. В плюсе оказались строительство, добыча полезных ископаемых, грузооборот и сельское хозяйство.

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2022 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Ожидается, что втором - начале третьего квартала 2022 года, после исчерпания запасов, российская экономика войдет в период структурной трансформации и поиска новых моделей бизнеса. По прогнозам российских и зарубежных экономистов, в 2022 году экономику РФ ожидает падение ВВП на 7-11 %. Инфляция в текущем 2022 году прогнозируется на уровне 12,0-15,0 %, в 2023 году - 6,1 %, в 2024 году - 4,0 %, в 2025 году - 4,0 %. Минэкономразвития РФ прогнозирует рост ВВП РФ в 2024 году на 3,2 % (прогноз ЦБ - рост в интервале 2,5-3,5 %), рост на 2,6 % в 2025 году, с учетом роста санкционного давления до 2025 года. Согласно ожиданиям Минэкономразвития, наибольший спад в экономике РФ ожидается в 3-м квартале 2022 года, начиная с 4-го квартала начнется медленное восстановление.

В ближайшие месяцы ситуация в экономике РФ будет определяться, в первую очередь, внешнеторговым балансом. Экспорт товаров, по прогнозу Минэкономразвития, в реальном выражении снизится в 2022 году на 14 % к 2021 году, в том числе нефтегазовый - на 8 %, не нефтегазовый - на 20 %. При этом снижение экспорта в номинальном значении, по прогнозу Минэкономразвития, будет более умеренным благодаря высоким экспортным ценам - лишь на 2,3 %. Импорт товаров сократится на 27 % в реальном выражении из-за необходимости перестройки логистики и сжатия внутреннего спроса. Инвестиции, по прогнозу, в 2022 г. упадут на 19,4 % из-за неопределенности и перебоев в поставках оборудования. Безработица к 2025 году, по прогнозу, Минэкономразвития, вернется на докризисные уровни - 4,5 %.

Санкционные ограничения запустили процесс масштабной структурной перестройки российской экономики, который может растянуться на трехлетний прогнозный период и даже за его пределы. Но основные изменения, как ожидается, произойдут в ближайшие год-полтора.

Санкции, введенные в отношении Группы

С 8 апреля 2022 года Группа осуществляет деятельность в условиях санкций, введенных рядом стран. Согласно официальным данным Компания включена в пятый пакет санкций Европейского союза (далее – ЕС). Санкции накладывают ограничения для Группы на экспортные и импортные сделки, а также вводят запрет доступа в порты Евросоюза для судов, находящихся под контролем Группы. Группа учитывает данные санкции в своей деятельности, постоянно отслеживает и анализирует их влияние на финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

21 апреля 2022 года в отношении Группы были введены санкции со стороны Великобритании.

Ограничительные меры, обусловленные введением санкций ЕС и Великобритании, привели к невозможности осуществления выплаты купона в размере 14,875 млн долларов США по еврооблигациям со сроком погашения в апреле 2025 года (ISIN: XS1713473608), выпущенным дочерним предприятием Группы, который подлежал выплате 19 апреля 2022 года.

Эмитент заблаговременно, утром 8 апреля 2022 года, исполнил свое обязательство по платежу в полном объеме, осуществив перевод купонного дохода на счет основного платежного агента, которым является лондонское отделение The Bank of New York Mellon, в соответствии с условиями эмиссионной документации. Перечисленные средства были задержаны банком отправителя (J.P. Morgan SE, отделение в Дублине) в связи с первичной процедурой комплаенса.

Санкции Европейского союза в отношении эмитента были обнародованы и вступили в силу вечером 8 апреля 2022 года, а 11 апреля 2022 года, J.P. Morgan SE уведомил эмитента о невозможности провести платеж. В соответствии с нормативными требованиями Европейского союза Группа обратилась в компетентные органы Ирландии и Великобритании с запросом на получение лицензии, позволяющей осуществить платеж в адрес The Bank of New York Mellon. Центральный банк Ирландии предоставил разрешение (лицензию) на выплату купонного дохода. На дату утверждения данной отчетности лицензия Управления по осуществлению финансовых санкций Великобритании (Office of Financial Sanctions Implementation, «OFSI») не получена.

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2022 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

При этом по мнению руководства Группы, у Компании, как гаранта, и у двух дочерних предприятий, как эмитенты, на 30 июня 2022 года имеется безусловное право не осуществлять урегулирование (полное досрочное погашение) основного обязательства по еврооблигациям по меньшей мере в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода в соответствии с условиями эмиссии и в связи с Указами Президента РФ. В связи с описанным выше Группа не изменила классификацию данных обязательств, учитывая их как долгосрочные в соответствии с первоначальными сроками погашения (Примечание 16).

За исключением фактов, описанных в параграфах выше, основываясь на оценке, выполненной для соблюдения условий кредитных обязательств в обозримом будущем, Группа не ожидает дефолта или нарушений по кредитным обязательствам

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 1 апреля 2022 года № 179 «О временном порядке исполнения финансовых обязательств в сфере транспорта перед некоторыми иностранными кредиторами» Компания, являясь основным хозяйственным обществом по отношению к ряду иностранных компаний Группы, направила 22 апреля 2022 года в адрес российских авиакомпаний уведомления о согласии на принятие их обязательств перед иностранными компаниями Группы и возможности исполнения российскими авиакомпаниями платежных обязательств в отношении заключенных ранее договоров аренды воздушных судов в пользу Компании в рублях в сумме, эквивалентной стоимости обязательств в иностранной валюте, рассчитанной по официальному курсу Банка России, установленному на день исполнения обязательств.

При проведении процедур по оценке ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам и сумм обесценения по нефинансовым активам были учтены данные факторы (Примечания 7, 8, 10, 11, 13).

Руководство Группы считает, что оно предпринимает адекватные меры для поддержки устойчивого развития бизнеса и выполнения своих обязательств в текущих обстоятельствах, однако непредвиденное дальнейшее ухудшение ситуации в вышеуказанных областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Группы, при этом определить степень такого влияния в настоящее время не представляется возможным.

2. Принципы составления финансовой отчетности

Применяемые стандарты

Прилагаемая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в сокращенной форме и должна рассматриваться в сочетании с консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года и за 2021 год, так как данная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность является обновлением ранее выпущенной финансовой информации.

Компании Группы, зарегистрированные на территории Российской Федерации, ведут бухгалтерский учет и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом о бухгалтерском учете и Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации (РСБУ). Компании Группы, зарегистрированные на территории других государств, ведут бухгалтерский учет и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с требованиями соответствующих законов и в соответствующей валюте этих стран. Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность Группы основывается на данных индивидуальных отчетностей компаний, входящих в Группу, с последующим внесением поправок и проведением переклассификаций для целей достоверного представления информации в соответствии с МСФО (IAS) 34.

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность представлена в миллионах российских рублей (далее – «млн руб.»), если не указано иное.

Переклассификация

В соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» для обеспечения сопоставимости данных по прекращенной деятельности за шесть месяцев 2021 года по сравнению с презентацией таких данных за шесть месяцев 2022 года в сокращенном промежуточном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, несущественные суммы доходов и расходов (суммы приведены в Примечании 19), относящихся к группе выбытия, были реклассифицированы в строку «Убыток после налогообложения за период от прекращенной деятельности», которая составила 175 млн рублей после классификации.

Непрерывность деятельности

Группа подготовила данную сокращенную промежуточную финансовую отчетность основываясь на принципе непрерывности деятельности с учетом влияния осложнения геополитической и экономической обстановки на свое финансовое положение. У Группы нет намерения или необходимости существенно снижать объемы операционной деятельности.

Группа считает свою текущую позицию по ликвидности достаточной для устойчивого функционирования. Группа контролирует свою позицию по ликвидности на ежедневной основе и предполагает, при необходимости, использовать инструменты поддержки ликвидности, предоставляемые Центральным Банком Российской Федерации.

Такие факторы как рост безработицы в России, сокращение ликвидности и рентабельности компаний, а также рост случаев банкротств юридических и физических лиц могут повлиять на способность контрагентов Группы погашать задолженность перед Группой. Помимо этого, неблагоприятные изменения экономических условий могут привести к снижению стоимости залогового обеспечения, удерживаемого по кредитам и другим обязательствам. Эти события, последствия которых трудно прогнозировать в настоящее время, могут оказать дальнейшее существенное влияние на будущие операции и финансовое положение Группы.

Группа считает, что санкционное давление на Россию и возросшая волатильность на рынках являются теми фактами, которые в будущем могут повлиять на непрерывность деятельности. Ввиду неопределенности и продолжительности Группа не может точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение.

При оценке влияния данных событий на свое финансовое положение Группа использовала обновленные данные своих бюджетов с учетом скорректированных (обновленных) прогнозных данных. В своих суждениях Группа учитывала меры поддержки, принятые Правительством и Центральным Банком Российской Федерации, действующие на отчетную дату.

В текущей ситуации Группа продолжает в полном объеме оказывать лизинговые услуги своим клиентам.

По оценкам руководства Группы отсутствует существенная неопределенность в отношении способности Группы непрерывно осуществлять свою деятельность. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Воздействие текущей экономической ситуации на деятельность Группы раскрыто в Примечании 1, раздел «Условия осуществления экономической деятельности в Российской Федерации» и в Примечании 23 «События после отчетной даты».

Принципы оценки финансовых показателей

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением отдельных финансовых активов и обязательств, отраженных по справедливой стоимости.

Функциональная валюта и валюта представления данных финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, которые являются функциональной валютой и валютой представления отчетности Компании. Каждое предприятие в составе Группы определяет свою собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в финансовую отчетность каждого предприятия, измеряются в выбранной им функциональной валюте.

На отчетную дату активы и обязательства дочерних компаний, функциональная валюта которых отличается от валюты представления отчетности Группы, пересчитываются в российские рубли по курсу на отчетную дату, а их отчеты о прибылях и убытках пересчитываются по среднему годовому курсу. Курсовые разницы, возникающие при таком пересчете, отражаются в прочем совокупном доходе.

Пересчет сумм, выраженных в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте переводятся в соответствующие функциональные валюты компаний Группы по валютному курсу, действовавшему на дату совершения операций. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетную дату, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на отчетную дату. Прибыль или убыток от операций с денежными активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, представляет собой разницу между амортизированной стоимостью в функциональной валюте по состоянию на начало периода, скорректированной на величину начисленных по эффективной ставке процентов и выплат в течение периода, и амортизированной стоимостью в иностранной валюте, переведенной в функциональную валюту по валютному курсу по состоянию на конец отчетного периода. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отраженные по фактическим затратам, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на дату совершения операции. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, оцениваемые по справедливой стоимости, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на даты определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие в результате перевода в иностранную валюту, отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Разница между договорным обменным курсом по операции в иностранной валюте и официальным курсом ЦБ РФ на дату такой операции включается в состав прибылей за вычетом убытков по операциям в иностранной валюте.

На 30 июня 2022 года и на 31 декабря 2021 года официальный курс ЦБ РФ составлял 51,1580 руб. и 74,2926 руб. за 1 доллар США соответственно. На 30 июня 2022 года и на 31 декабря 2021 года официальный курс ЦБ РФ составлял 53,8580 руб. и 84,0695 руб. за 1 евро, соответственно.

Использование оценок и суждений

При подготовке данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности руководством были использованы профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, влияющие на применение учетной политики Группы и величину представленных в консолидированной финансовой отчетности активов и обязательств, доходов и расходов.

Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.

Суждения, оценки и допущения, применяемые в сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2022 года, включая основные

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2022 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

источники неопределенности оценки, были скорректированы в виду новых условий экономической деятельности.

Фактические результаты могут отличаться от суждений, оценок и допущений, сделанных руководством, и могут не совпадать с оценочными результатами.

Сегментная отчетность

Операции Группы представлены в одном операционном сегменте – аренда. Приобретенный в 2019 году сегмент «банковские услуги» не превышает количественных пороговых значений, указанных в IFRS (МСФО) 8 «Операционные сегменты», является незначительным как для анализа руководством Группы, так и для раскрытий в Примечаниях.

Сезонность операций

Сезонность и цикличность операций Группы за промежуточный период не является существенной.

3. Изменения в учетной политике

Учетная политика и методы расчета, использованные при подготовке настоящей сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют учетной политике и методам, применявшимся и описанным в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, завершившийся 31 декабря 2021 года, за исключением применения новых стандартов, которые вступают в силу с 1 января 2022 года. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу. Характер и влияние каждой поправки описаны ниже:

Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные и вступившие в силу с 1 января 2022 года:

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства»

Дополнения в Стандарт касаются учета и раскрытия информации в части поступлений по основным средствам до их использования по назначению. Изменения запрещают вычитать из первоначальной стоимости основных средств суммы, полученные от продажи продукции, произведенной в период подготовки актива для использования по назначению. Вместо этого такие доходы от продаж и соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка.

Поправки должны применяться ретроспективно. Группа должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты.

Поправки к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Изменения уточняют, какие затраты включаются в оценку затрат на выполнение обязанностей по договору с целью определения его как обременительного. Затраты, которые напрямую связаны с контрактом на поставку товаров или услуг, включают как дополнительные затраты (например, затраты на рабочую силу и материалы), так и распределение затрат, непосредственно связанных с контрактом (например, амортизация оборудования, используемого для выполнения контракта, а также затраты на управление контрактом и надзор). Общие и административные расходы не связаны напрямую с контрактом и исключаются, если они явно не относятся на контрагента по контракту.

Группа должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

Стандарт дополнен исключением из принципов признания активов и обязательств в объекте приобретения. Принято исключение в отношении обязательств и условных обязательств, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21. Оценка

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2022 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

указанных обязательств осуществляется, как если бы они возникли вследствие обособленных сделок, а не были приняты в рамках объединения бизнесов.

Группа должна применять поправки в отношении объединений бизнесов, для которых дата приобретения совпадает или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, если ранее или одновременно с этим организация также применяет все поправки, внесенные документом «Поправки к Ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО», выпущенным в марте 2018 года.

Ежегодные Усовершенствования МСФО 2018-2020.

Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (тест «10 %» при прекращении признания финансовых обязательств)

При определении, следует ли прекратить признание финансового обязательства, условия которого было изменены или модифицированы, организация должна оценивать, существенно ли отличаются условия, исходя из критерия «10 процентов».

При замене долгового инструмента на другой или модификации условий, с отражением в учете погашения инструмента, все затраты и выплаченные комиссионные вознаграждения признаются как прибыль или убыток от погашения. Если в учете погашение не отражается, то на сумму затрат и комиссий корректируется балансовая стоимость долгового инструмента и эта корректировка амортизируется на протяжении оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Изменения к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО»

Изменение заключается в распространении освобождения, предусмотренного пунктом D16 (а), на накопленные курсовые разницы в отчетности дочерней компании, которая впервые переходит на МСФО позже, чем ее материнская компания. Дочерняя организация, которая использует освобождение, предусмотренное пунктом D16(а), может оценивать накопленные курсовые разницы по всем иностранным подразделениям в своей финансовой отчетности по балансовой стоимости, в которой они были бы включены в консолидированную финансовую отчетность материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Аналогичная возможность выбора имеется у ассоциированной организации или совместного предприятия.

Изменения к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» (налогообложение в оценке справедливой стоимости)

Из п. 22 МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» изъято требование об исключении денежных потоков для налогообложения при оценке справедливой стоимости с применением данного стандарта.

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» будет относиться к изменению пунктов, относящихся к классификации текущих и долгосрочных обязательств.

Данные поправки применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты.

Группа не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность.

Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные и вступающие в силу после 01 января 2023 года.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Введен в действие документ МСФО «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции. Документ содержит поправки:

- к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»;
- к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности».

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» дополнен еще одним условием для операции, в результате которой не признают отложенное налоговое обязательство. Она не должна приводить к тому, чтобы на момент ее совершения возникли равновеликие налогооблагаемые и вычитаемые временные разницы. Такое же условие установили для операции, которая не приводит к признанию отложенного налогового актива.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности».

Введен в действие документ МСФО «Раскрытие информации об учетной политике. Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности». Документ вносит поправки в ряд МСФО:

- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»;
- Практические рекомендации № 2 по применению МСФО;
- МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»;
- МСФО (IAS) 26 «Учет и отчетность по пенсионным программам»;
- МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Для МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» указано, что полный комплект данной отчетности должен включать примечания с существенной информацией об учетной политике. Ранее формулировка была другой: нужно было включать краткий обзор значимых положений.

Определено понятие существенной информации об учетной политике. Это сведения, которые вместе с другой информацией из финансовой отчетности могут повлиять на решение ее основных пользователей.

Дополнено, что нужно раскрывать в том числе информацию о суждениях руководства при применении учетной политики (кроме связанных с расчетными оценками), которые значительно повлияли на суммы в отчетности. Это следует делать вместе с раскрытием существенной информации или в других примечаниях.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», призванные помочь компаниям внедрить стандарт и упростить объяснение финансовых результатов. Изменения позволяют: сократить расходы компаний за счет упрощения некоторых требований стандарта; упростить объяснение финансовых показателей; сделать более легким переход на стандарт, поскольку дата вступления его в силу переносится на 2023 год, и компаниям предоставляется дополнительное освобождение при первом применении МСФО (IFRS) 17. Применяется для годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2023 г.

Указанные поправки к стандартам должны применяться к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты. Группа не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность.

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2022 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

4. Денежные и приравненные к ним средства

	30 июня 2022 года Неаудированные данные	31 декабря 2021 года
Наличные средства	2	74
Остатки по счетам в ЦБ РФ, кроме обязательных резервов	-	270
Корреспондентские счета и депозиты «овернайт» в прочих кредитных организациях	39 634	80 758
Договоры покупки и обратной продажи («обратное РЕПО») с прочими кредитными организациями	-	1 979
	39 636	83 081
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	(1)
Всего денежных и приравненных к ним средств	39 636	83 080

По состоянию на 30 июня 2022 года денежные средства, предназначенные для целевого использования, составили 4 360 млн руб. (31 декабря 2021 года: 17 421 млн руб. Процентные ставки по данным счетам 0 % (31 декабря 2021 года: 0 %) в зависимости от валюты, текущего остатка по счету и срока погашения.

По состоянию на 30 июня 2022 года денежные и приравненные к ним средства включают краткосрочные депозиты в размере 14 146 млн руб. (31 декабря 2021 года: 21 751 млн руб.). Процентные ставки по данным депозитам варьируются от 8,30 % до 9,13 % (31 декабря 2021 года: от 0,15 % до 8,62 %) в зависимости от валюты, текущего остатка по депозитам и срока погашения. Группа может изъять свои средства, размещенные в данные депозиты, в любое время до наступления оговоренного срока, но в этом случае процентная ставка будет значительно снижена.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группой были заключены договоры обратного «репо» с одной российской кредитной организацией. Объектами данных договоров являлись облигации федерального займа (ОФЗ) справедливой стоимостью 2 170 млн руб.

Все денежные и приравненные к ним средства отнесены к Стадии 1.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки («ОКУ») для денежных и приравненных к ним средств

Анализ изменений резервов под ожидаемые кредитные убытки за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года:

<i>Неаудированные данные</i>	Стадия 1	Итого
ОКУ на 1 января 2022 года	1	1
Чистое изменение резерва под ОКУ	-	-
Вновь созданные или приобретенные финансовые активы	-	-
Финансовые активы, признание которых было прекращено	(1)	(1)
ОКУ на 30 июня 2022 года	-	-

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2022 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Анализ изменений резервов под ожидаемые кредитные убытки за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года:

<i>Неаудированные данные</i>	Стадия 1	Итого
ОКУ на 1 января 2021 года	1	1
Чистое изменение резерва под ОКУ	-	-
Вновь созданные или приобретенные финансовые активы	-	-
Финансовые активы, признание которых было прекращено	(1)	(1)
ОКУ на 30 июня 2022 года	-	-

Для целей отчета о движении денежных средств денежные и приравненные к ним средства на 31 декабря составляли:

	30 июня 2022 года Неаудированные данные	31 декабря 2021 года
Денежные и приравненные к ним средства, относящиеся к продолжающейся деятельности	39 636	83 080
Денежные и приравненные к ним средства, относящиеся к группе выбытия (Примечание 19)	1 989	-
Всего денежных и приравненных к ним средств	41 625	83 080

5. Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток («ССПУ»), включают в себя следующие позиции:

	30 июня 2022 года Неаудированные данные	31 декабря 2021 года
Торговые финансовые активы	-	400
Производные финансовые инструменты	1 507	645
Всего финансовых активов, оцениваемых по ССПУ	1 507	1 045

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток («ССПУ»), включают в себя следующие позиции:

	30 июня 2022 года Неаудированные данные	31 декабря 2021 года
Производные финансовые инструменты	27 542	512
Всего финансовых обязательств, оцениваемых по ССПУ	27 542	512

Статья производные финансовые инструменты включает в себя производные инструменты, не соответствующие требованиям учета хеджирования согласно МСФО (IFRS) 9. Для своих операций с производными финансовыми инструментами на 30 июня 2022 года и на 31 декабря 2021 года Группа использовала валютные свопы. Свопы представляют собой договорные соглашения между двумя сторонами об обмене сумм, соответствующих изменениям процентной ставки,

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2022 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

валютного курса или фондового индекса, и (в случае свопов кредитного дефолта) об осуществлении платежей при наступлении определенных событий по кредитам на основании условных сумм.

На 30 июня 2022 года Группа имеет существенную позицию по валютному свопу с российским банком (связанной стороной), заключенному в марте с исполнением июле 2022 года, условная основная сумма которого представляет собой сумму базового актива (валюты) в размере 58 334 млн руб. На 30 июня 2022 года данный финансовый инструмент был отражен в составе «Финансовых обязательств, оцениваемых по ССПУ» консолидированного отчета о финансовом положении по справедливой стоимости в сумме 27 284 млн. руб., соответствующий убыток от переоценки данного валютного свопа был отражен в сокращенном промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе за 6 месяцев 2022 года по статье «Чистая прибыль (убыток) от переоценки счетов и в иностранной валюте» в размере 27 284 млн. руб.

6. Средства в банках

Средства в банках включают в себя следующие позиции:

	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Обязательные резервы на счетах в ЦБ РФ	-	73
Средства в банках, оцениваемые по амортизированной стоимости	9 313	3 558
	9 313	3 631
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-
Всего средств в банках	9 313	3 631

Все средства в банках отнесены к Стадии 1.

Кредитные организации (в частности Дочернее предприятие Группы (далее – «Банк»)) обязаны хранить в ЦБ РФ беспроцентный денежный депозит (обязательный резерв), сумма которого зависит от объема привлеченных кредитной организацией средств. Законодательство предусматривает значительные ограничения на возможность изъятия Банком данного депозита.

По состоянию на 30 июня 2022 года средства в банках включают в себе депозиты в размере 3 506 млн руб. (31 декабря 2021 года: 3 558 млн руб.). Процентные ставки по данным депозитам варьируются от 5 % до 17 % (31 декабря 2021 года: от 0 % до 6,75 %) в зависимости от валюты, текущего остатка по депозитам и срока погашения.

По состоянию на 30 июня 2022 года денежные средства, ограниченные для пользования Группой, составили 5 807 млн руб. (31 декабря 2021 года: ноль млн руб.). Ограничения, не допускающие использования денежных средств и их эквивалентов Компанией, возникли из-за санкций, введенных Великобританией, США и некоторыми другими западными странами (Примечание 1). Данные денежные средства могут использоваться только для оплаты административных расходов иностранными компаниями Группы. Ограничения могут быть сняты при получении разрешений (лицензий) на необходимые операции от компетентных органов зарубежных стран.

7. Чистые инвестиции в лизинг

	30 июня 2022 года	
	Неаудированные данные	31 декабря 2021 года
Валовые инвестиции в лизинг	508 078	525 648
Незаработанные финансовые доходы	(229 490)	(202 413)
Чистые инвестиции в лизинг до вычета резерва под обесценение	278 588	323 235
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(9 198)	(7 855)
Чистые инвестиции в лизинг	269 390	315 380

Группа сохраняет за собой право собственности на переданные в лизинг активы в течение всего срока лизинга. Права собственности на активы, переданные в лизинг, переходят к лизингополучателям в конце срока лизингового договора. Риски, связанные с передаваемым в лизинг оборудованием, такие как повреждение и кража, застрахованы. Бенефициаром в соответствии с политикой страхования по большинству договоров лизинга выступает Группа.

Чистые инвестиции в лизинг обеспечены активами, передаваемыми в лизинг, включающими железнодорожные вагоны, воздушные суда, водный транспорт, автомобили, прочие транспортные средства и оборудование.

Группа предоставляет своим клиентам два вида услуг финансового лизинга: коммерческий и некоммерческий лизинг. Данные виды услуг не имеют каких-либо отличий в процедуре оценки платежеспособности клиента, анализа сделки и процедуре принятия решения. Политика управления рисками, принятая в Группе, является единой и ни при каких условиях не зависит от вида оказываемой услуги финансового лизинга.

Некоммерческий лизинг

Программы некоммерческого лизинга - это программы / проекты, реализуемые Группой в рамках основной деятельности, целью которых является реализация государственной политики в области развития транспорта и транспортной инфраструктуры, в том числе обновления существующих парков транспортных предприятий за счет инновационной и наиболее эффективной техники отечественного производства.

Программы некоммерческого лизинга финансируются за счет средств капитала, полученного из средств федерального бюджета, привлеченных средств в размере и суммах, установленных в федеральных программах. Порядок финансирования данных программ регулируется нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации и Минтранса России и распространяется на организации, задействованные в транспортной инфраструктуре Российской Федерации.

Передаваемые в лизинг активы должны быть новыми и должны производиться или собираться на территории Российской Федерации. Срок лизинга по договорам некоммерческого лизинга варьируется от 2 до 20 лет.

Коммерческий лизинг

Коммерческий лизинг представляет собой стандартную программу лизинга, в соответствии с которой лизинговые договоры заключаются на рыночных условиях. Программа коммерческого лизинга не имеет специальных требований к лизингополучателям, за исключением требований к их финансовому положению и платежеспособности. Также отсутствуют специальные требования относительно передаваемых в лизинг активов. Данные виды договоров лизинга финансируются заемными средствами, получаемыми от третьих лиц. Срок лизинга по договорам коммерческого лизинга, как правило, варьируется от 2 до 21 лет.

Дебиторская задолженность по договорам лизинга (валовые инвестиции в лизинг) и их приведенная к текущему моменту стоимость представлены следующим образом:

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2022 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	30 июня 2022 года Неаудированные данные	31 декабря 2021 года
Валовые инвестиции в лизинг		
Со сроком погашения до 1 года	57 664	54 721
Со сроком погашения от 1 года до 2 лет	50 307	49 688
Со сроком погашения от 2 до 3 лет	49 260	48 173
Со сроком погашения от 3 до 4 лет	48 857	52 070
Со сроком погашения от 4 до 5 лет	42 594	43 857
Со сроком погашения свыше 5 лет	259 396	277 139
Валовые инвестиции в лизинг	508 078	525 648
Незаработанные финансовые доходы	(229 490)	(202 413)
Чистые инвестиции в лизинг до вычета резерва под ожидаемые кредитные убытки	278 588	323 235
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(9 198)	(7 855)
Чистые инвестиции в лизинг	269 390	315 380

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки («ОКУ») для чистых инвестиций в лизинг

В таблице ниже представлен анализ изменения ОКУ за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года:

Неаудированные данные	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
ОКУ на 1 января 2022 года	1 388	2 311	4 156	7 855
Перевод в Стадию 1	71	-	(71)	-
Перевод в Стадию 2	(275)	275	-	-
Перевод в Стадию 3	(2)	(739)	741	-
Чистое изменение резерва под ОКУ	(249)	(138)	1 839	1 452
Вновь созданные или приобретенные финансовые активы	10	-	-	10
Финансовые активы, признание которых было прекращено	(23)	(11)	(5)	(39)
Изменения курса валют и прочие изменения	(45)	(35)	-	(80)
ОКУ на 30 июня 2022 года	875	1 663	6 660	9 198

В таблице ниже представлен анализ изменения ОКУ за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года:

Неаудированные данные	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
ОКУ на 1 января 2021 года	1 904	2 111	2 834	6 849
Перевод в Стадию 1	36	(36)	-	-
Перевод в Стадию 2	(411)	411	-	-
Перевод в Стадию 3	(118)	(1 010)	1 128	-
Чистое изменение резерва под ОКУ	46	315	1 164	1 525
Вновь созданные или приобретенные финансовые активы	251	-	-	251
Финансовые активы признание которых было прекращено	(3)	(149)	-	(152)
Изменения курса валют и прочие изменения	(5)	(1)	(1)	(7)
ОКУ на 30 июня 2021 года	1 700	1 641	5 125	8 466

Прочая информация по чистым инвестициям в лизинг

По состоянию на 30 июня 2022 года доля пяти крупнейших лизингополучателей составила 30 % от чистых инвестиций Группы в лизинг до вычета резервов под ожидаемые кредитные убытки

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2022 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

или 82 297 млн руб. (31 декабря 2021 года: 28 %, или 91 390 млн руб.). Указанные лизингополучатели относятся к железнодорожной и водной транспортной сфере деятельности. Общая сумма процентного дохода, полученного от пяти крупнейших лизингополучателей за шесть месяцев 2022 года, составила 5 243 млн руб. или 31 % от общего дохода по финансовому лизингу (за шесть месяцев 2021 года: 3 725 млн рублей или 28 % от общего дохода по финансовому лизингу).

На 30 июня 2022 года средний срок лизинга – 112 месяца, по истечении которого имущество, являющееся предметом договора лизинга, переходит в собственность лизингополучателя при условии внесения всех лизинговых платежей (на 31 декабря 2021 года: 116 месяцев).

По состоянию на 30 июня 2022 года размер валовых инвестиций в лизинг по подписанным лизинговым договорам, предметы лизинга по которым не были переданы лизингополучателям, составил 130 755 млн руб. (31 декабря 2021 года: 319 640 млн руб.).

На 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года отдельные переданные в лизинг активы или денежные потоки по договорам лизинга были предоставлены в залог по полученным кредитам. На 30 июня 2022 года чистые инвестиции в лизинг в размере 222 094 млн руб. были связаны с активами, используемыми в качестве залогового обеспечения по кредитным договорам (31 декабря 2021 года: 257 524 млн руб.).

В целях оптимизации учетных процессов в течение первого полугодия 2022 года определенное количество договоров финансового лизинга, относящиеся к отрасли «Водный транспорт и портовое обслуживание», было расторгнуто, а затем с теми же контрагентами, на те же объекты имущества и на сроки, сопоставимые с изначальными договорами финансового лизинга, Группа заключила договора купли-продажи имущества в рассрочку, сопровождаемые дополнительными соглашениями с правами на досрочный выкуп имущества (по сути являющимися опционами «колл») в определенных ситуациях и по требованию продавцов (т.е. компаний Группы). В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 15 пп. В33-34 и пп. В64-65 и 66 (а), а также требованиями МСФО (IFRS) 16, Группа продолжает классифицировать такие договора как финансовый лизинг. На 30 июня 2022 года сумма чистых инвестиций в лизинг в отрасли «Водный транспорт и портовое обслуживание», относящиеся к упомянутым выше договорам составила 22 402 млн рублей.

8. Активы, сдаваемые в операционную аренду

Активы, сдаваемые в операционную аренду, представлены, в основном, воздушными судами и железнодорожным подвижным составом и включают активы как уже сданные в операционную аренду, так и находящиеся в процессе передачи в операционную аренду. Сумма активов, сдаваемых в операционную аренду, по состоянию на 30 июня 2022 года составляет 341 472 млн руб. (31 декабря 2021 года: 414 186 млн руб.). Сумма активов, находящиеся в процессе передачи в операционную аренду, по состоянию на 30 июня 2022 года составляет 10 043 млн руб. (31 декабря 2021 года: 14 281 млн руб.).

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2022 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Информация об отраслевой концентрации чистых инвестиций в лизинг и остаточной стоимости активов, сдаваемых в операционную аренду по состоянию на 30 июня 2022 года, может быть представлена следующим образом:

Неаудированные данные	Чистые инвестиции в лизинг (до ОКУ)	Активы, сдаваемые в операционную аренду	Итого	%
Железнодорожный транспорт	110 825	175 136	285 961	45,38
Воздушный транспорт и аэропортовое обслуживание	49 233	176 379	225 612	35,81
Водный транспорт и портовое обслуживание	78 834	-	78 834	12,51
Грузовой и пассажирский автотранспорт	21 812	-	21 812	3,46
Торговля	9 708	-	9 708	1,54
Машиностроение	3 951	-	3 951	0,63
Информационные технологии и телекоммуникации, связь	2 271	-	2 271	0,36
Добывающая промышленность	446	-	446	0,07
Дорожное строительство	672	-	672	0,11
Прочие отрасли	836	-	836	0,13
Итого	278 588	351 515	630 103	100,00

Информация об отраслевой концентрации чистых инвестиций в лизинг и остаточной стоимости активов, сдаваемых в операционную аренду по состоянию на 31 декабря 2021 года, может быть представлена следующим образом:

	Чистые инвестиции в лизинг (до ОКУ)	Активы, сдаваемые в операционную аренду	Итого	%
Железнодорожный транспорт	115 108	195 429	310 537	41,31
Воздушный транспорт и аэропортовое обслуживание	55 652	233 038	288 690	38,40
Водный транспорт и портовое обслуживание	109 323	-	109 323	14,54
Грузовой и пассажирский автотранспорт	18 744	-	18 744	2,49
Торговля	10 128	-	10 128	1,35
Финансовая деятельность	5 840	-	5 840	0,78
Машиностроение	3 767	-	3 767	0,50
Информационные технологии и телекоммуникации	2 469	-	2 469	0,33
Дорожное строительство	695	-	695	0,09
Добывающая промышленность	639	-	639	0,09
Прочие отрасли	870	-	870	0,12
Итого	323 235	428 467	751 702	100,00

На 30 июня 2022 года активы, сдаваемые в операционную аренду, на сумму 225 984 млн руб. (31 декабря 2021 года: 295 842 млн руб.) были предоставлены в залог по полученным кредитам и займам.

По состоянию на 30 июня 2022 года и на 31 декабря 2021 года, крупнейшим арендатором по сделкам операционной аренды воздушных судов являлся крупнейший российский авиаперевозчик, группа компаний (связанная сторона). На его долю на 30 июня 2022 года приходится 20 % всех активов, переданных в операционную аренду (31 декабря 2021 года: 24 %). Сумма полученного дохода от сдачи в операционную аренду по данной группе компаний за шесть месяцев 2022 года составила 8 178 млн руб. или 25 % от общего дохода от операционной аренды (за шесть месяцев 2021 года: 6 775 млн руб. или 25,5 % от общего дохода от операционной аренды).

По состоянию на 30 июня 2022 года и на 31 декабря 2021 года, крупнейшим арендатором по сделкам

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2022 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

операционной аренды железнодорожного подвижного состава являлся один из крупнейших железнодорожных операторов, не являющийся связанной стороной. На его долю по состоянию на 30 июня 2022 года приходится 39 % всех активов, переданных в операционную аренду (31 декабря 2021 года: 32 %). Сумма полученного дохода от сдачи в операционную аренду данному железнодорожному оператору, не являющемуся связанной стороной, за шесть месяцев 2022 года составила 9 090 млн руб. или 28 % от общего дохода от операционной аренды (за шесть месяцев 2021 года: 9 094 млн руб. или 34 % от общего дохода от операционной аренды).

В связи с наличием признаков возможного обесценения основных средств вследствие введенных санкций (Примечание 1) Группа провела тестирование на обесценение в отношении объектов основных средств (воздушным судам иностранного производства, находящихся в аренде у иностранных арендаторов), включенных в активы, сдаваемые в операционную аренду, по состоянию на 30 июня 2022 года. По большей части объектов основных средств Группа использовала подход в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», который основан на сравнении остаточной стоимости основного средства с его возмещаемой стоимостью, представленной в виде расчета ценности использования для данного объекта. По результатам данного теста на 30 июня 2022 года обесценения основных средств выявлено не было. По результатам данного теста на 31 декабря 2021 года был признан убыток от обесценения в размере 670 млн рублей (за первое полугодие 2021 года: убыток составил 299 млн. рублей).

Основным допущением при расчете ценности использования является определение величины премии за риск вложений в основные средства в части ставки дисконтирования.

На 30 июня 2022 года по воздушным судам иностранного производства, находящихся в аренде у иностранных арендаторов, балансовой стоимостью 41 379 млн руб. (на 31 декабря 2021 года – 57 416 млн руб.) базовая ставка дисконтирования 5,42 % (31 декабря 2021 год 5,59 %) определяется с использованием средневзвешенной стоимости капитала с использованием некоторых допущений.

Чувствительность возмещаемой суммы воздушных судов иностранного производства к изменениям в данном допущении:

– уменьшение ставки дисконтирования на 0,54% не приводит к возникновению убытка от обесценения основных средств, а увеличение ставки дисконтирования на 0,54% привело бы к возникновению убытка от обесценения в размере 208 млн руб.

По состоянию на 30 июня 2022 года дополнительных признаков возможного обесценения по сравнению с 31 декабря 2021 года по воздушным судам, находящихся в аренде у российских арендаторов, балансовой стоимостью 135 000 млн руб. идентифицировано не было, следовательно, дополнительного обесценения в отношении основных средств по состоянию на 30 июня 2022 года не происходило. По состоянию на 31 декабря 2021 года по воздушным судам, находящихся в аренде у российских арендаторов, балансовой стоимостью 175 623 млн руб. не было выявлено обесценения основных средств

По состоянию на 30 июня 2022 года дополнительных признаков возможного обесценения по сравнению с 31 декабря 2021 года по железнодорожному подвижному составу балансовой стоимостью 175 136 млн руб. идентифицировано не было, следовательно, дополнительного обесценения в отношении основных средств по состоянию на 30 июня 2022 года не происходило. На 31 декабря 2021 года по железнодорожному подвижному составу балансовой стоимостью 195 429 млн руб. не было выявлено обесценения основных средств.

Ключевые суждения, примененные к тестам на обесценение, относятся к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

9. Авансы, уплаченные поставщикам

Авансы, уплаченные поставщикам, представляют собой авансы за передаваемые в лизинг и аренду активы, капитализированные затраты по займам, связанные с приобретением оборудования, и начисленные проценты. Расходы накапливаются до момента поставки. По состоянию на 30 июня 2022 года авансы, выданные пяти крупнейшим поставщикам лизингового оборудования, составляют

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»**Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2022 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

48 % общей суммы (на 31 декабря 2021 года: пяти крупнейшим поставщикам, составляют 54 % общей суммы). По состоянию на 30 июня 2022 года сумма обесценения авансов, уплаченных поставщикам оборудования, передаваемого в лизинг, составляет 54 млн руб. (на 31 декабря 2021 года: 110 млн руб.). Все авансы, уплаченные поставщикам, отнесены к Стадии 1.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки («ОКУ») по авансам, уплаченным поставщикам

В таблице ниже представлен анализ изменения ОКУ за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года:

<i>Неаудированные данные</i>	Стадия 1	Итого
ОКУ на 1 января 2022 года	110	110
Чистое изменение резерва под ОКУ	(22)	(22)
Вновь созданные или приобретенные финансовые активы	-	-
Финансовые активы, признание которых было прекращено	(34)	(34)
ОКУ на 30 июня 2022 года	54	54

В таблице ниже представлен анализ изменения ОКУ за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года:

<i>Неаудированные данные</i>	Стадия 1	Итого
ОКУ на 1 января 2021 года	129	129
Чистое изменение резерва под ОКУ	(11)	(11)
Вновь созданные или приобретенные финансовые активы	43	43
Финансовые активы, признание которых было прекращено	(33)	(33)
ОКУ на 30 июня 2021 года	128	128

10. Займы выданные

	30 июня 2022 года <i>Неаудированные данные</i>	31 декабря 2021 года
Займы, выданные совместно контролируемым компаниям	21 304	30 341
Займы юридическим лицам	8 450	7 719
Займы физическим лицам	-	400
	29 754	38 460
Резерв под ОКУ	(982)	(1 089)
Займы выданные	28 772	37 371

По состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года займы, выданные совместно контролируемым компаниям, были предоставлены на рыночных условиях. Процентный доход по данным займам за шесть месяцев 2022 года составил 1 048 млн руб. (за шесть месяцев 2021 года: 929 млн руб.), а оценочный резерв под ОКУ на 30 июня 2022 года - ноль млн руб. (на 31 декабря 2021 года: ноль млн руб.).

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2022 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки («ОКУ») по займам выданным

В таблицах ниже представлен анализ изменения ОКУ за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года:

<i>Неаудированные данные</i>	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
ОКУ на 1 января 2022 года	117	73	899	1 089
Перевод в Стадию 2	-	-	-	-
Чистое изменение резерва под ОКУ	197	476	2	675
Вновь созданные или приобретенные финансовые активы	12	-	-	12
Финансовые активы, признание которых было прекращено	(2)	-	-	(2)
Списание	-	-	-	-
Изменения курса валют	-	-	-	-
Финансовые активы группы выбытия, предназначенные для продажи	(237)	(549)	(6)	(792)
ОКУ на 30 июня 2022 года	87	0	895	982

В таблицах ниже представлен анализ изменения ОКУ за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года:

<i>Неаудированные данные</i>	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
ОКУ на 1 января 2021 года	110	59	564	733
Перевод в Стадию 2	(3)	3	-	-
Чистое изменение резерва под ОКУ	7	(37)	(2)	(32)
Вновь созданные или приобретенные финансовые активы	51	-	-	51
Финансовые активы, признание которых было прекращено	-	-	-	-
Списание	-	-	-	-
Изменения курса валют	-	-	-	-
ОКУ на 30 июня 2021 года	165	25	562	752

11. Прочие активы

	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
	Неаудированные данные	
Прочие финансовые активы		
Дебиторская задолженность по расторгнутым договорам	7 013	17 037
Дебиторская задолженность по договорам операционной аренды	26 019	24 824
Дебиторская задолженность лизингополучателей по возмещению НДС, уплачиваемому в бюджет	6 135	5 118
Прочая дебиторская задолженность	12 146	13 473
Всего прочие финансовые активы до вычета резерва под ожидаемые кредитные убытки	51 313	60 452
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(20 267)	(23 110)
Всего прочие финансовые активы за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	31 046	37 342

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2022 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Прочие нефинансовые активы		
Авансы, уплаченные поставщикам (отличные от платежей по лизинговым активам и основным средствам)	563	827
Стимулы по операционной аренде	4 322	6 851
Отложенный расход по аренде	1 256	1 983
Дебиторская задолженность по прочим налогам	3	5
Недвижимость для перепродажи	-	499
Всего прочие нефинансовые активы до вычета резерва под обесценение	6 144	10 165
Резерв под обесценение прочих нефинансовых активов	-	(5)
Всего прочие нефинансовые активы за вычетом резерва под обесценение	6 144	10 160
Всего прочие активы	37 190	47 502

Ниже представлен анализ изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по прочим активам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года:

Неаудированные данные	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
ОКУ на 1 января 2021 года	1 126	1 524	20 460	23 110
Перевод в Стадию 3	(4)	(2)	6	-
Чистое изменение резерва под ОКУ	(273)	2	1 037	766
Вновь созданные или приобретенные финансовые активы	1	-	534	535
Финансовые активы признание которых было прекращено	(3)	(17)	(163)	(183)
Списание	-	-	(2 282)	(2 282)
ОКУ группы выбытия, предназначенной для продажи	-	-	(9)	(9)
Изменения курса валют и прочие изменения	(172)	-	(1 498)	(1 670)
ОКУ на 30 июня 2022 года	675	1 507	18 085	20 267

Ниже представлен анализ изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по прочим активам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года:

Неаудированные данные	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
ОКУ на 1 января 2021 года	594	1 302	11 546	13 442
Перевод в Стадию 1	3	(3)	-	-
Перевод в Стадию 3	-	(28)	28	-
Чистое изменение резерва под ОКУ	88	779	2 470	3 337
Вновь созданные или приобретенные финансовые активы	1	-	83	84
Финансовые активы признание которых было прекращено	-	-	(71)	(71)

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»**Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2022 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Неаудированные данные	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
Восстановление ранее списанных активов	-	-	1	1
Изменения курса валют и прочие изменения	(2)	(13)	(67)	(82)
ОКУ на 30 июня 2021 года	684	2 037	13 990	16 711

12. Запасы

Запасы, как правило, представляют собой активы, изъятые Группой по договорам лизинга, расторгнутым в результате неуплаты лизингополучателем лизинговых платежей, а также запасные части и материалы.

В момент расторжения Группой договоров лизинга объект лизинга оценивается по наименьшей из двух величин: фактических затрат, которые соответствуют чистым инвестициям в лизинг и чистой стоимости возможной продажи. При оценке чистой стоимости возможной продажи Группа делает допущения для определения рыночной стоимости в зависимости от типа актива, подлежащего оценке, и затем применяет корректировки рыночной стоимости продажи к определенным типам активов с учетом предполагаемых скидок на устаревание, неликвидность и уторговывание.

Анализ запасов по типам может быть представлен следующим образом:

	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
	Неаудированные данные	
Активы, изъятые после расторжения договора	8 042	95
Товары для перепродажи	2 205	-
Материалы, включая канцелярские принадлежности	27	31
Склад запасных частей	20	19
Всего запасов	10 294	145

13. Актив по концессионному соглашению

В 2018 году Группа заключила концессионное соглашение о создании объектов инфраструктуры морского порта Мурманск. На 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года учет данных объектов ведется в соответствии с КРМСФО (IFRIC) 12 «Концессионные соглашения на предоставление услуг».

В соответствии с концессионным соглашением и действующим законодательством РФ концессионер обязуется за счет собственных и привлеченных средств осуществить финансирование, создание и эксплуатацию объекта соглашения, право собственности на который будет принадлежать концеденту, а концедент обязуется предоставить концессионеру на срок, установленный соглашением, права владения и пользования объектом соглашения, а также исполнить иные обязательства, установленные соглашением.

Объектом соглашения в значении части 1 статьи 3 Закона о концессионных соглашениях являются планируемые к созданию объекты инфраструктуры морского порта Мурманск. Назначение комплекса перегрузки угля - транспортная обработка навалочных грузов - уголь, поступающий железнодорожным транспортом на суда, временное хранение грузов.

Срок действия соглашения исчисляется с даты заключения соглашения - до 31 декабря 2043 года после внесения дополнений в проектную документацию в феврале 2022 года, и включает в числе прочего сроки создания и эксплуатации объекта соглашения и имущества концессионера и исполнения иных обязательств сторон.

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2022 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В течение 6 месяцев 2022 года и 2021 года Группа продолжает финансирование создания концессионного актива для передачи его в эксплуатацию по концессионному соглашению. По состоянию на 30 июня 2022 года стоимость актива по концессионному соглашению составила 30 659 млн руб. (на 31 декабря 2021 года: 13 192 млн руб.)

По состоянию на 30 июня 2022 года дополнительных признаков возможного обесценения по сравнению с 31 декабря 2021 года по активу по концессионному соглашению идентифицировано не было, следовательно, в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» дополнительного обесценения в отношении такого актива по состоянию на 30 июня 2022 года не происходило. На 31 декабря 2021 года обесценения по активу по концессионному соглашению также выявлено не было.

14. Кредиты и займы полученные

Кредиты и займы были получены от кредитных организаций и финансовых институтов в целях приобретения передаваемых в аренду активов. Часть полученных банковских кредитов и займов обеспечена передаваемыми в аренду активами или правами на договоры лизинга.

Анализ кредитов и займов полученных в разрезе договорных сроков погашения может быть представлен следующим образом:

	30 июня 2022 года	31 декабря
	Неаудированные	2021 года
	данные	
Менее одного месяца	32 340	2 964
От одного до трех месяцев	23 354	9 662
От трех до шести месяцев	8 125	20 423
От шести месяцев до одного года	16 653	37 173
От одного года до пяти лет	204 698	241 582
Более пяти лет	36 061	79 376
Всего кредитов и займов полученных	321 231	391 180

15. Обязательства по аренде

Активы, приобретенные по договорам аренды, впоследствии передаются в аренду для целей финансового лизинга или операционной аренды. Группа (в качестве арендатора) использует аренду в качестве источника для финансирования приобретения воздушных судов и железнодорожного подвижного состава.

	30 июня 2022 года	31 декабря
	Неаудированные	2021 года
	данные	
Обязательства по аренде недисконтированные	26 613	51 312
Финансовые расходы	(5 286)	(11 471)
Текущая стоимость обязательств по аренде	21 327	39 841

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2022 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Оставшиеся договорные сроки погашения обязательств по аренде на 30 июня 2022 года представлены следующим образом:

Неаудированные данные	Общая сумма выплат по аренде	Финансовые расходы будущих периодов	Текущая стоимость обязательств по аренде
Менее одного месяца	834	(80)	754
От одного до трех месяцев	824	(82)	742
От трех до шести месяцев	1 233	(137)	1 096
От шести месяцев до одного года	2 446	(314)	2 132
От одного года до пяти лет	19 245	(4 190)	15 055
Более пяти лет	2 031	(483)	1 548
Всего обязательств по аренде	26 613	(5 286)	21 327

Оставшиеся договорные сроки погашения обязательств по аренде на 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

	Общая сумма выплат по аренде	Финансовые расходы будущих периодов	Текущая стоимость обязательств по аренде
Менее одного месяца	474	(3)	471
От одного до трех месяцев	1 319	(19)	1 300
От трех до шести месяцев	1 795	(54)	1 741
От шести месяцев до одного года	3 684	(210)	3 474
От одного года до пяти лет	30 862	(6 431)	24 431
Более пяти лет	13 178	(4 754)	8 424
Всего обязательств по аренде	51 312	(11 471)	39 841

По состоянию на 30 июня 2022 года начисленные, но неоплаченные проценты по договорам аренды (в качестве арендатора) в размере 13 млн руб. были признаны в качестве обязательств по аренде и начисленных расходов (31 декабря 2021 года: 25 млн руб.). По состоянию на 30 июня 2022 года средняя эффективная процентная ставка по договорам аренды, номинированных в долларах США, составляет 5,4 %, а средняя эффективная процентная ставка по договорам аренды, номинированных в рублях, составляет 10,5 % (31 декабря 2021 года: 5,2 % и 10,3 % соответственно).

16. Выпущенные долговые ценные бумаги

Выпущенные долговые ценные бумаги включают в себя следующие позиции:

	30 июня 2022 года Неаудированные данные	31 декабря 2021 года
Выпущенные облигации		
Выпущенные еврооблигации	168 387	241 887
Облигации, выпущенные на внутреннем рынке	224 505	241 712
Векселя	-	25
Всего выпущенных долговых ценных бумаг	392 892	483 624

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2022 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 30 июня 2022 года выпущенные облигации могут быть представлены следующим образом:

Неаудированные данные	Номинальная стоимость (остаток)	Дата выпуска	Финальная дата погашения номинала	Дата оферты	Номинальная ставка купона на 30 июня 2022 года
Серия БО-03	1 500	Декабрь 2014	Декабрь 2024	Декабрь 2022	6,83 %
Серия БО-04	5 000	Март 2015	Март 2025	Сентябрь 2023	7,98 %
Серия БО-05	4 000	Октябрь 2015	Октябрь 2025	Октябрь 2023	11,00 %
Серия БО-06	4 000	Ноябрь 2015	Октябрь 2025	Октябрь 2022	6,88 %
Серия БО-07	4 000	Декабрь 2015	Декабрь 2025	Декабрь 2022	6,89 %
Серия БО-08	5 000	Сентябрь 2016	Сентябрь 2026	Март 2025	8,21 %
Серия ГТЛК-001Р-01	1 374	Сентябрь 2016	Сентябрь 2031	–	9,77 %
Серия ГТЛК-001Р-01 (доп. выпуск)	577	Декабрь 2016	Сентябрь 2031	–	9,77 %
Серия ГТЛК-001Р-02	5 364	Декабрь 2016	Ноябрь 2031	–	9,00 %
Серия ГТЛК-001Р-03	10 000	Февраль 2017	Январь 2032	Февраль 2024	11,00 %
Серия ГТЛК-001Р-04	10 000	Апрель 2017	Апрель 2032	Апрель 2023	9,85 %
Серия ГТЛК-001Р-05 (70,55 млн долл. США)	3 609	Август 2017	Август 2024	–	4,90 %
Серия ГТЛК-001Р-06	15 359	Сентябрь 2017	Сентябрь 2032	–	15,5 %
Серия ГТЛК-001Р-07	10 000	Январь 2018	Декабрь 2032	Январь 2023	9,25 %
Серия ГТЛК-001Р-08	10 000	Февраль 2018	Январь 2033	Август 2022	9,15 %
Серия ГТЛК-001Р-09	10 000	Апрель 2018	Март 2033	Октябрь 2024	7,35 %
Серия ГТЛК-001Р-10	10 000	Июнь 2018	Май 2033	Июнь 2025	13,32 %
Серия ГТЛК-001Р-11 (150 млн долл. США)	7 674	Июнь 2018	Июнь 2033	Июнь 2023	5,95 %
Серия ГТЛК-001Р-12	372	Ноябрь 2018	Ноябрь 2033	Ноябрь 2026	9,10 %
Серия ГТЛК-001Р-13	2 279	Февраль 2019	Январь 2034	Февраль 2027	9,57 %
Серия ГТЛК-001Р-14	10 000	Июнь 2019	Май 2034	Декабрь 2022	8,85 %
Серия ГТЛК-001Р-15	20 000	Октябрь 2019	Октябрь 2025	–	7,69 %
Серия ГТЛК-001Р-16	7 500	Февраль 2020	Февраль 2028	–	6,95 %
Серия ГТЛК-001Р-17	10 000	Июнь 2020	Май 2035	Май 2026	7,44 %
Серия ГТЛК-001Р-18	5 000	Июнь 2020	Май 2035	Июнь 2027	7,84 %
Серия ГТЛК-001Р-19	5 000	Июнь 2020	Май 2035	Июнь 2028	7,97 %
Серия ГТЛК-002Р-01	10 000	Март 2021	Март 2036	Сентябрь 2024	7,85 %
Серия ГТЛК-001Р-20	7 000	Июнь 2021	Май 2036	Июнь 2024	7,85 %
Серия П01-БО-02	27 590	Январь 2020	Январь 2030	Январь 2025	18,30 %
Еврооблигации (500 млн долл. США)	25 579	Май 2017	Май 2024	–	5,125 %
Еврооблигации (500 млн долл. США)	25 579	Апрель 2019	Апрель 2025	–	5,95 %
Еврооблигации (550 млн долл. США)	28 137	Октябрь 2019	Февраль 2026	–	4,949 %
Еврооблигации (600 млн долл. США)	30 695	Март 2020	Март 2027	–	4,65 %
Еврооблигации (500 млн долл. США)	25 579	Октябрь 2020	Февраль 2028	–	4,8 %
Еврооблигации (600 млн долл. США)	30 695	Октябрь 2021	Февраль 2029	–	4,349 %

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2022 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2021 года выпущенные облигации могут быть представлены следующим образом:

	Номинальная стоимость (остаток)	Дата выпуска	Финальная дата погашения номинала	Дата оферты	Номинальная ставка купона на 31 декабря 2021 года
Серия БО-03	1 500	Декабрь 2014	Декабрь 2024	Декабрь 2022	6,83 %
Серия БО-04	5 000	Март 2015	Март 2025	Сентябрь 2023	7,98 %
Серия БО-05	4 000	Октябрь 2015	Октябрь 2025	Октябрь 2023	11,00 %
Серия БО-06	4 000	Ноябрь 2015	Октябрь 2025	Октябрь 2022	6,88 %
Серия БО-07	4 000	Декабрь 2015	Декабрь 2025	Декабрь 2022	6,89 %
Серия БО-08	5 000	Сентябрь 2016	Сентябрь 2026	Март 2025	8,21 %
Серия ГТЛК-001P-01	1 458	Сентябрь 2016	Сентябрь 2031	–	9,33 %
Серия ГТЛК-001P-01 (доп.выпуск)	612	Декабрь 2016	Сентябрь 2031	–	9,33 %
Серия ГТЛК-001P-02	5 364	Декабрь 2016	Ноябрь 2031	–	9,00 %
Серия ГТЛК-001P-03	10 000	Февраль 2017	Январь 2032	Февраль 2024	11,00 %
Серия ГТЛК-001P-04	10 000	Апрель 2017	Апрель 2032	Апрель 2023	9,85 %
Серия ГТЛК-001P-05 (85,85 млн долл. США)	6 378	Август 2017	Август 2024	–	4,90 %
Серия ГТЛК-001P-06	15 842	Сентябрь 2017	Сентябрь 2032	–	9,00 %
Серия ГТЛК-001P-07	10 000	Январь 2018	Декабрь 2032	Январь 2023	6,25 %
Серия ГТЛК-001P-08	10 000	Февраль 2018	Январь 2033	Август 2022	6,15 %
Серия ГТЛК-001P-09	10 000	Апрель 2018	Март 2033	Октябрь 2024	7,35 %
Серия ГТЛК-001P-10	10 000	Июнь 2018	Май 2033	Июнь 2022	8,15 %
Серия ГТЛК-001P-11 (150 млн долл. США)	11 144	Июнь 2018	Июнь 2033	Июнь 2023	5,95 %
Серия ГТЛК-001P-12	372	Ноябрь 2018	Ноябрь 2033	Ноябрь 2026	9,10 %
Серия ГТЛК-001P-13	10 000	Февраль 2019	Январь 2034	Февраль 2022	9,50 %
Серия ГТЛК-001P-14	10 000	Июнь 2019	Май 2034	Декабрь 2022	8,85 %
Серия ГТЛК-001P-15	20 000	Октябрь 2019	Октябрь 2025	–	7,69 %
Серия ГТЛК-001P-16	8 750	Февраль 2020	Февраль 2028	–	6,95 %
Серия ГТЛК-001P-17	10 000	Июнь 2020	Май 2035	Май 2026	7,44 %
Серия ГТЛК-001P-18	5 000	Июнь 2020	Май 2035	Июнь 2027	7,84 %
Серия ГТЛК-001P-19	5 000	Июнь 2020	Май 2035	Июнь 2028	7,97 %
Серия ГТЛК- 002P-01	10 000	Март 2021	Март 2036	Сентябрь 2024	7,85 %
Серия ГТЛК-001P-20	7 000	Июнь 2021	Май 2036	Июнь 2024	7,85 %
Серия П01-БО-02	29 370	Январь 2020	Январь 2030	Январь 2025	8,05 %
Еврооблигации (500 млн долл. США)	37 146	Май 2017	Май 2024	–	5,125 %
Еврооблигации (500 млн долл. США)	37 146	Апрель 2019	Апрель 2025	–	5,95 %
Еврооблигации (550 млн долл. США)	40 861	Октябрь 2019	Февраль 2026	–	4,949 %
Еврооблигации (600 млн долл. США)	44 576	Март 2020	Март 2027	–	4,65 %
Еврооблигации (500 млн долл. США)	37 146	Октябрь 2020	Февраль 2028	–	4,8 %
Еврооблигации (600 млн долл. США)	44 576	Октябрь 2021	Февраль 2029	–	4,349 %

Все выпущенные облигации являются процентными документарными неконвертируемыми облигациями, за исключением облигаций серии 001P-16, 001P-17, 001P-18, 001P-19, 001P-20,

002P-01, и П01-БО-02, которые являются процентными бездокументарными неконвертируемыми облигациями.

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»**Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2022 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

Облигации серий 001P-01, 001P-02, 001P-05, 001P-06, 001P-15, 001P-16, 002P-01, 001P-20 и П01-БО-02 являются амортизируемыми.

По ряду выпусков предусмотрена оферта в соответствии с эмиссионной документацией (по сути являющейся опционом «пут»), исполнение которой происходит в даты, отраженные в таблице выше.

17. Кредиторская задолженность по налогам, отличным от налога на прибыль

	30 июня 2022 года	31 декабря
	Неаудированные	2021 года
	данные	
НДС к уплате	11 222	2 203
Налог на имущество	37	38
Транспортный налог	29	30
Прочие налоги	52	10
Всего кредиторской задолженности по налогам, отличным от налога на прибыль	11 340	2 281

18. Акционерный капитал

Объявленный, выпущенный и оплаченный акционерный капитал включает:

	30 июня 2022 года			31 декабря 2021 года		
	Неаудированные данные					
	Количество	Номинал	Номинальна	Количество	Номинал	Номинальная
	акций	1 акции,	я стоимость,	акций	1 акции,	стоимость,
		тыс. руб.	тыс. руб.		тыс. руб.	тыс. руб.
Обыкновенные акции	10 101 791	10	101 018	10 101 791	10	101 018
Всего акционерного капитала	10 101 791	10	101 018	10 101 791	10	101 018

В 2021 году Правительство Российской Федерации постановило предоставить из федерального бюджета субсидию Компании в размере 19 581 млн руб. на осуществление уставной деятельности Компании, дальнейших условий по предоставлению не предусмотрено. Денежные средства в размере 5 000 млн руб. были перечислены Компании до 30 июня 2021 года. Также по состоянию на 31 декабря 2020 года в составе прочих финансовых активов была отражена неоплаченная часть субсидии в размере 397 млн руб. В течение шести месяцев 2021 года Правительство РФ осуществило оплату выше упомянутой задолженности денежными средствами в размере 397 млн руб. (неаудированные данные).

Эти средства предназначены для приобретения и/или строительства активов в рамках реализации ряда государственных программ. Впоследствии эти активы будут переданы в финансовую или операционную аренду.

По состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года неоплаченная часть субсидии отсутствует.

В соответствии с решением единственного акционера Компании в августе 2021 года Компания путем дополнительной эмиссии разместила 500 000 обыкновенных акций Компании номинальной стоимостью 10 000 рублей каждая в пользу своего единственного акционера, данный выпуск был произведен за счет имущества Компании, а именно: за счет средств дополнительного капитала. 4 октября 2021 года была осуществлена государственная регистрация отчета об итогах

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2022 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

дополнительного выпуска этих 500 000 обыкновенных акций Компании. 19 октября 2021 года в ЕГРЮЛ зарегистрировано изменение в уставе Компании.

18 ноября 2021 года принято решение акционера об увеличении уставного капитала Компании на 49 681 млн руб. путем размещения 4 968 078 дополнительных обыкновенных акций. 13 декабря 2021 года ЦБ РФ принял решение о государственной регистрации дополнительного выпуска обыкновенных акций Компании в количестве 4 968 078 штук номинальной стоимостью 10 000 рублей, размещаемых путем закрытой подписки (22 апреля 2022 г. принято решение акционера об увеличении дополнительного выпуска обыкновенных акций до 250 млн штук). В рамках данного решения 30 декабря 2021 года Компанией было произведено размещение 1 458 078 обыкновенных акций номинальной стоимостью 10 000 руб. каждая в пользу своего единственного акционера. Данный выпуск был произведен за счет имущества Компании, а именно за счет средств дополнительного капитала. На 30 июня 2022 года отчет об итогах дополнительной эмиссии акций не зарегистрирован в ЦБ РФ и не внесены изменения в Устав Компании в части увеличения уставного капитала.

Таким образом, сумма дополнительного капитала в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года составила 32 913 млн руб. и 32 913 млн руб., соответственно.

Обыкновенные акции

Все акции предоставляют одинаковые права в отношении чистых активов Группы. Владельцы обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов по мере их объявления, а также обладают правом одного голоса на акцию на общих собраниях акционеров Компании.

Дивиденды

В соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, величина дивидендов, которая может быть выплачена, ограничивается суммой нераспределенной прибыли Компании, представленной в финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с Российскими Стандартами Бухгалтерского Учета.

В июне 2022 года на Годовом собрании акционеров Группа объявила дивиденды за 2021 год в сумме 285 млн руб. (неаудированные данные), на 30 июня 2022 года дивиденды выплачены не были.

В июне 2021 года на Годовом собрании акционеров Группа объявила дивиденды за 2020 год в сумме 151 млн руб. (неаудированные данные), на 30 июня 2021 года дивиденды выплачены не были.

19. Прекращенная деятельность

Планы по продаже дочернего предприятия.

17 июня 2022 года совет директоров Компании принял решение о прекращении участия в уставном капитале дочернего предприятия (далее – «Банк») путем продажи акций, составляющих 81,32 % уставного капитала Банка. Продажа Банка будет завершена в течение года после отчетной даты. На 30 июня 2022 года Банк был классифицирован как выбывающая группа, предназначенная для продажи, и как прекращенная деятельность.

Результаты деятельности Банка за период представлены ниже:

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года
Неаудированные данные		
Прочие процентные доходы	621	229
Процентные расходы	(75)	(25)
	546	204
Создание оценочных резервов под кредитные убытки процентных активов	55	(9)

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2022 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	601	195
Административные расходы	(348)	(329)
Прочие операционные доходы	108	148
Прочие операционные расходы	(100)	(176)
Чистая прибыль (убыток) от переоценки счетов и в иностранной валюте	(124)	13
Доля в убытке ассоциированных компаний и совместных предприятий	-	(16)
Создание оценочных резервов под кредитные убытки непроцентных активов	(8)	-
Убыток от обесценения, признанный в результате списания активов до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу	(1 737)	-
Убыток до налогообложения	(1 608)	(165)
Расход по налогу на прибыль	(6)	(10)
Убыток за период от прекращенной деятельности	(1 614)	(175)

Активы и обязательства Банка, классифицированные как предназначенные для продажи, представлены ниже:

Неаудированные данные	30 июня 2022 года
Активы	
Денежные и приравненные к ним средства (Примечание 4)	1 989
Финансовые активы, удерживаемые для получения дохода	307
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	41
Средства в банках	68
Займы выданные	1 847
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	740
Запасы	5
Инвестиционная собственность	937
Основные средства, нематериальные активы и активы в форме права пользования	182
Текущие активы по налогу на прибыль	17
НДС к возмещению	5
Прочие активы	894
Всего активов	7 032
Обязательства	
Обязательства по аренде	38
Выпущенные долговые ценные бумаги	20
Кредиторская задолженность по налогам, отличным от налога на прибыль	67
Прочие обязательства	1 816
Всего обязательств	1 941
Чистые активы, связанные с выбывающей группой	5 091

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2022 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Чистые денежные потоки Банка:

Неаудированные данные	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года
Операционная деятельность	(928)	(1 799)
Инвестиционная деятельность	(839)	973
Финансовая деятельность	(5)	(29)
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных и приравненных к ним средств	571	(12)
Чистый (отток)/приток денежных средств	(1 201)	(867)

Непосредственно после классификации в качестве прекращенной деятельности активы Банка были списаны до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, и убыток от обесценения был отражен в отчете о прибыли и убытках в рамках прекращенной деятельности в размере 1 737 млн. руб.

Банк вышел из состава Группы после отчетной даты (Примечание 23).

20. Выбытие дочерних компаний

24 июня 2022 года была Группа продала третьей стороне две дочерние компании, которые планировалось использовать для предоставления услуг финансового лизинга. В результате этой транзакции Группа потеряла контроль над дочерними компаниями 24 июня 2022 года. Сумма вознаграждения составила 880 тыс. евро (на 30 июня 2022 года вознаграждение не оплачено и отражено в составе «Прочих активов» в размере 49 млн руб.).

Балансовая стоимость идентифицируемых активов и обязательств на дату потери контроля составили:

Неаудированные данные	млн руб.
Активы	
Авансы, уплаченные поставщикам	18 530
Обязательства	
Кредиты и займы полученные	12 780
Авансы полученные	562
Прочие обязательства	8
Идентифицируемые чистые активы	5 180

Финансовый результат от выбытия дочерних компаний составил:

Неаудированные данные	млн руб.
Сумма вознаграждения к получению	49
Признание займов, выданных дочернему предприятию по справедливой стоимости	3 234
Признание прочих активов к получению от дочернего предприятия по справедливой стоимости	31
За минусом: идентифицируемых чистых активов	(5 180)
Убыток от выбытия дочерних компаний до реклассификации курсовых разниц от иностранных дочерних компаний	(1 866)
Курсовые разницы, относящиеся к выбывшим иностранным дочерним компаниям	(829)
Убыток от выбытия дочерних компаний, признанный в составе прибыли и убытка	(2 695)

21. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Оценка справедливой стоимости направлена на определение цены, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Тем не менее, учитывая неопределенность и использование субъективных суждений справедливая стоимость не должна интерпретироваться как реализуемая в рамках немедленной продажи активов или передаче обязательств.

Справедливая стоимость выпущенных облигаций основывается на рыночных котировках или дилерских ценах. Группа определяет справедливую стоимость всех прочих финансовых инструментов Группы с использованием модели оценки чистой приведённой к текущему моменту стоимости на основе будущих потоков денежных средств и ставок дисконтирования схожих инструментов по состоянию на отчетную дату.

Иерархия оценок справедливой стоимости

Группа оценивает справедливую стоимость с использованием следующей иерархии оценок справедливой стоимости, учитывающей существенность данных, используемых при формировании указанных оценок.

- Уровень 1: котировки на активном рынке (нескорректированные) в отношении идентичных финансовых инструментов.
- Уровень 2: данные, отличные от котировок, относящихся к Уровню 1, доступные непосредственно (то есть котировки) либо опосредованно (то есть данные, производные от котировок). Данная категория включает инструменты, оцениваемые с использованием: рыночных котировок на активных рынках для схожих инструментов, рыночных котировок для схожих инструментов на рынках, не рассматриваемых в качестве активных, или прочих методов оценки, все используемые данные которых непосредственно или опосредованно основываются на наблюдаемых исходных данных.
- Уровень 3: данные, которые не являются доступными. Данная категория включает инструменты, оцениваемые с использованием информации, не основанной на наблюдаемых исходных данных, при том что такие ненаблюдаемые данные оказывают существенное влияние на оценку инструмента. Данная категория включает инструменты, оцениваемые на основании котировок для схожих инструментов, в отношении которых требуется использование существенных ненаблюдаемых корректировок или суждений для отражения разницы между инструментами.

В таблице далее приведен анализ справедливой стоимости финансовых инструментов, не оцениваемых по справедливой стоимости, и чья балансовая стоимость не равна справедливой стоимости, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости по состоянию на 30 июня 2022 года. Справедливая стоимость прочих финансовых активов и обязательств, отраженных в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости, приблизительно равна балансовой стоимости данных финансовых инструментов.

Неаудированные данные	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего справедливой стоимости	Балансовая стоимость
Финансовые активы, удерживаемые для получения дохода	-	-	717	717	717
Чистые инвестиции в лизинг	-	-	252 149	252 149	269 390
Кредиты и займы полученные	-	-	(325 863)	(325 863)	(321 231)
Выпущенные долговые ценные бумаги	(178 329)	(45 736)	(33 497)	(257 562)	(392 892)

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2022 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Справедливая стоимость финансовых инструментов по состоянию на 31 декабря 2021 года может быть представлена следующим образом:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего справедливой стоимости	Балансовая стоимость
Финансовые активы, удерживаемые для получения дохода	492	-	-	492	495
Чистые инвестиции в лизинг	-	-	301 634	301 634	315 380
Кредиты и займы полученные	-	-	(394 548)	(394 548)	(391 180)
Выпущенные долговые ценные бумаги	(214 143)	(257 342)	(36 014)	(507 499)	(483 624)

Ставки дисконтирования, использованные для оценки справедливой стоимости большей части финансовых активов и обязательств по состоянию на 30 июня 2022 года, могут быть представлены следующим образом.

Неаудированные данные	Рубли	Доллары США	Евро
Чистые инвестиции в лизинг	9 % - 20 %	6 % - 7 %	5 % - 6 %
Кредиты и займы полученные	11 % - 12 %	2 % - 4 %	3 % - 4 %

Ставки дисконтирования, использованные для оценки справедливой стоимости большей части финансовых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2021 года, могут быть представлены следующим образом.

	Рубли	Доллары США	Евро
Чистые инвестиции в лизинг	11 % - 13 %	7 % - 8 %	5 % - 6 %
Кредиты и займы полученные	10 % - 11 %	2 % - 4 %	3 % - 5 %

В таблице далее приведен анализ финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости по состоянию на 30 июня 2022 года, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости.

Неаудированные данные	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего справедливой стоимости
Финансовые активы				
Финансовые активы, оцениваемые по ССПУ, в т.ч.				
Торговые финансовые активы	-	-	-	-
Производные финансовые инструменты	-	1 507	-	1 507
Финансовые активы, оцениваемые по ССПСД				
	-	-	-	-
Финансовые обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по ССПУ, в т.ч.				
Производные финансовые инструменты	-	27 542	-	27 542

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2022 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2021 года, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости могут быть представлены следующим образом:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего справедливой стоимости
Финансовые активы				
Финансовые активы, оцениваемые по ССПУ, в т.ч.				
Торговые финансовые активы	400	-	-	400
Производные финансовые инструменты	-	645	-	645
Финансовые активы, оцениваемые по ССПСД				
	987	512	-	1 499
Финансовые обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по ССПУ, в т.ч.				
Производные финансовые инструменты	-	512	-	512

Торговые ценные бумаги и инвестиционные ценные бумаги

Торговые ценные бумаги и инвестиционные ценные бумаги, стоимость которых устанавливается при помощи какой-либо модели оценки или модели определения цены, представлены долевыми и долговыми ценными бумагами. Стоимость этих активов определяется при помощи моделей, которые в одних случаях включают исключительно данные, наблюдаемые на рынке, а в других – данные, как наблюдаемые, так и не наблюдаемые на рынке. Исходные данные, не наблюдаемые на рынке, включают допущения в отношении будущих финансовых показателей объекта инвестиций, характера его рисков, а также экономические допущения, касающиеся отрасли и географической юрисдикции, в которой объект инвестиций осуществляет свою деятельность.

Производные финансовые инструменты

Справедливая стоимость данных финансовых инструментов была определена с использованием методик, в которых все вводные данные, оказывающие существенное влияние на справедливую стоимость, являются наблюдаемыми на активном рынке. В качестве вводных данных для модели оценки были использованы характеристики сравнимых финансовых инструментов, активно торгуемых на рынке.

22. Операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Операции с организациями, связанными с государством

Единственным акционером Компании является Российская Федерация, права которой осуществляются Министерством транспорта РФ. Группа осуществляет операции с прочими организациями, связанными с государством, включая, но не ограничиваясь операциями лизинга, оказанием и получением услуг, предоставлением депозитов и заимствованием денежных средств, а также пользованием услугами коммунального хозяйства.

Данные операции осуществляются в рамках обычных видов деятельности и на условиях, схожих с условиями осуществления операций с прочими организациями, не связанными с государством.

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2022 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Группа утвердила политику в области закупок, стратегию ценообразования и процесс согласования приобретений и продаж продуктов и услуг, которые не зависят от того, связаны организации с государством или нет.

Основные остатки по операциям со связанными сторонами и соответствующие средние процентные ставки по состоянию на 30 июня 2022 года могут быть представлены следующим образом:

Неаудированные данные	Ключевой управленческий персонал	Совместно контроли- руемые компании	Предприятия, находящиеся под контролем государства, и государственные органы	%	Всего
Активы					
Денежные и приравненные к ним средства	-	-	36 330	3,4	36 330
Финансовые активы, оцениваемые по ССПУ	-	-	366		366
Средства в банках	-	-	3 507	7,4-17	3 507
Авансы, уплаченные поставщикам	-	-	55 387	-	55 387
Займы выданные <i>За минусом резерва под ОКУ</i>	-	21 304	-	6,7	21 304
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	-
Финансовые активы, удерживаемые для получения дохода	-	-	717	10,5	717
Чистые инвестиции в лизинг <i>За минусом резерва под ОКУ</i>	-	-	28 623 (407)	13,6	28 623 (407)
Прочие активы <i>За минусом резерва под ОКУ</i>	-	9	14 318 (2 903)	-	14 327 (2 903)
Прочие активы, предназначенные для продажи <i>За минусом резерва под ОКУ</i>	-	-	340 (7)		340 (7)
Обязательства					
Кредиты и займы полученные	-	-	248 605	10,3	248 605
Финансовые обязательства, оцениваемые по ССПУ	-	-	27 542	-	27 542
Авансы полученные	-	-	2 542	-	2 542
Прочие обязательства	16	-	2 068		2 084
Договорные обязательства					
Выданные гарантии	-	-	576		576

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2022 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Основные остатки по операциям со связанными сторонами и соответствующие средние процентные ставки по состоянию на 31 декабря 2021 года могут быть представлены следующим образом.

	Ключевой управленческий персонал	Совместно контролируемые компании	Предприятия, находящиеся под контролем государства, и государственные органы	%	Всего
Активы					
Денежные и приравненные к ним средства	-	-	45 812	5,4	45 812
Финансовые активы, оцениваемые по ССПУ	-	-	437	6,9	437
Средства в банках	-	-	3 554	6,4	3 554
Авансы, уплаченные поставщикам	-	-	54 185	-	54 185
Займы выданные	-	30 341	199	6,7	30 540
<i>За минусом резерва под ОКУ</i>	-	-	(3)	-	(3)
Финансовые активы, удерживаемые для получения дохода	-	-	495	4,0	495
Чистые инвестиции в лизинг	-	-	34 243	8,8	34 243
<i>За минусом резерва под ОКУ</i>	-	-	(415)	-	(415)
Прочие активы	-	-	7 435	-	7 435
<i>За минусом резерва под ОКУ</i>	-	-	(2 783)	-	(2 783)
Обязательства					
Кредиты и займы полученные	-	-	264 043	3,2-11	264 043
Финансовые обязательства, оцениваемые по ССПУ	-	-	-	-	-
Авансы полученные	-	-	3 443	-	3 443
Прочие обязательства	85	-	1 955	-	2 040
Договорные обязательства					
Выданные гарантии	-	-	577	-	577

По состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года кредиты и займы полученные обеспечены активами, сдаваемыми в финансовый лизинг и операционную аренду. Чистые инвестиции в лизинг обеспечены активами, сдаваемыми в финансовый лизинг. Остальные остатки не имеют обеспечения.

Балансовая стоимость активов, сдаваемых в операционную аренду предприятиям, находящимся под контролем государства, на 30 июня 2022 года составляет 103 130 млн руб. (неаудированные данные) (31 декабря 2021 года: 137 715 млн руб.).

Балансовая стоимость стимулов, относящимся к договорам операционной аренды с компаниями, находящимся под контролем государства, на 30 июня 2022 года составляет 3 602 млн руб. (31 декабря 2021 года: 5 499 млн руб.).

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2022 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Результаты основных операций со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, могут быть представлены следующим образом:

Неаудированные данные	Ключевой управленческий персонал	Совместно контролируемые компании	Предприятия, находящиеся под контролем государства, и государственные органы	Всего
Процентные доходы от операций финансового лизинга	-	-	1 547	1 547
Прочие процентные доходы	-	1 048	1 299	2 347
Доходы от операционной аренды	-	-	10 184	10 184
Процентные расходы	-	-	(16 737)	(16 737)
Субсидия на возмещение затрат на уплату процентов	-	-	1 957	1 957
Создание (восстановление) оценочных резервов под кредитные убытки процентных активов	-	-	(28)	(28)
Прочие операционные доходы	-	-	90	90
Прочие операционные расходы	-	-	(324)	(324)
Создание оценочных резервов под кредитные убытки непроцентных активов	-	-	(1 057)	(1 057)
Административные расходы (вознаграждение)	(101)	-	-	(101)

Результаты основных операций со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, могут быть представлены следующим образом:

Неаудированные данные	Ключевой управленческий персонал	Совместно контролируемые компании	Предприятия, находящиеся под контролем государства, и государственные органы	Всего
Процентные доходы от операций финансового лизинга	-	-	1 233	1 233
Прочие процентные доходы	-	929	1 109	2 038
Доходы от операционной аренды	-	-	8 807	8 807
Процентные расходы	-	-	(7 636)	(7 636)
Субсидия на возмещение затрат на уплату процентов	-	-	1 252	1 252
Создание (восстановление) оценочных резервов под кредитные убытки процентных активов	-	-	(14)	(14)
Прочие операционные доходы	-	-	27	27
Прочие операционные расходы	-	-	(401)	(401)
Административные расходы (вознаграждение)	(118)	-	-	(118)

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2022 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Оплата поставщикам

Выплаты по договорам с поставщиками оборудования, представленными государственными предприятиями, для передачи в операционную или финансовую аренду по договорам поставки, которые не могут быть аннулированы в одностороннем порядке (включая НДС), по состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года могут быть представлены следующим образом.

	30 июня 2022 года	
	Неаудированные	31 декабря 2021 года
	данные	
На срок менее одного года	10 707	24 912
На срок от одного года до пяти лет	19 245	3 447
Всего	29 952	28 359

23. События после отчетной даты

6 июля 2022 года Группа продала акции Банка, составляющие 81,32% уставного капитала Банка. Сумма сделки составила 3 390 млн руб. Банк прекратил соответствовать критериям дочерней компании Группы.

15 августа 2022 года принято решение о создании нового дочернего предприятия, доля участия Группы составляет 100 %.

19 августа 2022 года были переданы в собственность и оплачены Министерством финансов Российской Федерации, выступающим от имени Российской Федерации, 5 833 402 обыкновенных акций номинальной стоимостью 10 000 рублей, общей стоимостью акций 58 334 020 000 руб.

О влиянии геополитической ситуации на операционную деятельность Группы

2 августа 2022 года США внесли Компанию и четыре дочерних предприятия в список заблокированных лиц (SDN). Последствием введенных санкций США является то, что для проведения платежей по еврооблигациям Группе необходимо будет дополнительно получить разрешение (лицензию) уполномоченных государственных органов США.

Несмотря на сохранение тяжелой внешнеполитической обстановки, риски для финансовой стабильности России несколько снизились в июле-августе 2022 года, что стало причиной для смягчения денежно-кредитной политики. Банк России отметил укрепление рубля, снижение инфляционных ожиданий населения, продолжающийся приток средств на срочные рублевые депозиты и относительно низкую кредитную активность, ограничивающую проинфляционные риски, что стало предпосылками для снижения рыночных процентных ставок.

В течение периода после отчетной даты произошли следующие существенные изменения валютных курсов и ключевой ставки:

– обменный курс Банка России на дату выпуска отчетности составил 59,7699 руб. за доллар США (30 июня 2022 года – 51,1580 рублей за доллар США) и 59,5983 руб. за евро (30 июня 2022 года - 53,8580 рублей за евро).

– ключевая ставка Банка России на дату выпуска отчетности составила 8 % (30 июня 2022 года - 9,5 %; после повышения 28 февраля 2022 года с 9,5% до 20% пошло постепенное снижение: 8 апреля 2022 года – 17,0 %, 29 апреля 2022 года – 14,0 %, 26 мая 2022 года – 11,0 %, 14 июня 2022 года – 9,5 %).

По оценкам руководства Компании описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности Группы по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако будущие последствия сложившейся ситуации могут отличаться от текущих ожиданий руководства Группы.