

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

по состоянию на 30 июня 2023 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату

Москва | 2023

Содержание

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации.....	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	14
3. Изменения в учетной политике	16
4. Денежные и приравненные к ним средства	18
5. Средства в банках	19
6. Чистые инвестиции в лизинг	20
7. Активы, сдаваемые в операционную аренду	22
8. Авансы, уплаченные поставщикам	25
9. Займы выданные	27
10. Налогообложение	28
11. Прочие активы	29
12. Запасы	30
13. Актив по концессионному соглашению	31
14. Кредиты и займы полученные	32
15. Обязательства по аренде	32
16. Выпущенные долговые ценные бумаги	33
17. Финансовое обязательство перед акционером	36
18. Оценочный резерв по договорам финансовой гарантии	36
19. Прочие обязательства	37
20. Кредиторская задолженность по налогам, отличным от налога на прибыль	37
21. Акционерный капитал	37
22. Прекращенная деятельность	39
23. Выбытие дочерних компаний	40
24. Справедливая стоимость финансовых инструментов	43
25. Операции со связанными сторонами	44
26. События после отчетной даты	49

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 2023 года и связанных с ним сокращенных промежуточных консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, о движении денежных средств и об изменениях капитала за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (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 Группы по состоянию на 30 июня 2023 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».

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на примечание 23 «Выбытие дочерних компаний» к промежуточной финансовой информации, описывающее отражение выбытия группы дочерних компаний в результате потери контроля. Выбытие группы дочерних компаний состоялось 31 мая 2023 года. В результате данной операции Группа признала убыток от выбытия в размере 2 491 млн руб. в составе статьи «Доходы за вычетом расходов от выбытия дочерних компаний» сокращенного промежуточного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года. Мы не модифицируем свой вывод в связи с данным обстоятельством.

1

4 2023 . 1102



Дата заключения
«29» августа 2023 года

Аудируемое лицо

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.

1

Аудитор

Наименование:

4 2023 . 1102

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию
на 30 июня 2023 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Примечания	30 июня 2023 года Неаудированные данные	31 декабря 2022 года
Активы			
Денежные и приравненные к ним средства	4	13 862	38 107
Средства в банках	5	3 458	19 457
Авансы, уплаченные поставщикам	8	121 538	117 220
Оборудование, находящееся в процессе передачи в лизинг		7 312	1 384
Займы выданные	9	3 764	29 860
Запасы	12	15 187	44 470
Чистые инвестиции в лизинг	6,7	309 718	285 207
Активы, сдаваемые в операционную аренду	7	341 886	340 134
Актив по концессионному соглашению	13	48 661	40 682
Инвестиционная собственность		4 149	4 211
Основные средства, нематериальные активы и активы в форме права пользования		1 203	775
Отложенные активы по налогу на прибыль		11 973	9 449
Текущие активы по налогу на прибыль		8	8
НДС к возмещению		4 315	5 281
Прочие активы	11	32 859	34 975
Всего активов		919 893	971 220
Обязательства			
Кредиты и займы полученные	14	389 905	331 402
Обязательства по аренде	15	10 883	11 768
Выпущенные долговые ценные бумаги	16	202 281	454 698
Финансовые обязательства перед акционером	17	31 721	29 623
Авансы полученные		7 320	6 932
Кредиторская задолженность	23	97 642	-
Отложенные обязательства по налогу на прибыль		1 880	1 583
Текущие обязательства по налогу на прибыль		446	2 394
Оценочный резерв по договорам финансовой гарантии	18	35 250	-
Кредиторская задолженность по налогам, отличным от налога на прибыль	20	1 234	1 402
Прочие обязательства	19	7 664	8 619
Всего обязательств		786 226	848 421
Капитал			
Акционерный капитал	21	146 193	146 193
Дополнительный капитал	21	43 718	32 913
Накопленный убыток		(54 652)	(55 714)
Курсовые разницы и прочие резервы		(1 592)	(593)
Капитал, приходящийся на акционера Компании		133 667	122 799
Неконтролирующая доля участия		-	-
Всего капитала		133 667	122 799
Всего обязательств и капитала		919 893	971 220

Разрешено к выпуску и подписано 29 августа 2023 года.



1

4 2023 . 1102

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 2023 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года Неаудированные данные	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года Неаудированные данные
Продолжающаяся деятельность			
Процентные доходы от операций финансового лизинга		13 573	16 861
Прочие процентные доходы		3 933	3 426
Доходы от операционной аренды		26 116	32 243
Процентные расходы		(30 238)	(34 770)
Амортизация основных средств, переданных в операционную аренду		(7 401)	(11 634)
		5 983	6 126
Создание оценочных резервов под кредитные убытки процентных активов	6,8,9	286	(1 365)
		6 269	4 761
Административные расходы		(2 007)	(1 786)
Прочие операционные доходы		2 485	2 295
Прочие операционные расходы		(6 856)	(3 950)
Чистая прибыль (убыток) от переоценки счетов и в иностранной валюте		(485)	(27 754)
Создание оценочных резервов под кредитные убытки непроцентных активов	11	(2 598)	(1 118)
Доходы за вычетом расходов от выбытия дочерних компаний	23	(2 491)	(2 695)
Убыток до налогообложения от продолжающейся деятельности		(5 683)	(30 247)
Экономия по налогу на прибыль	10	6 745	5 509
Прибыль (убыток) за период от продолжающейся деятельности		1 062	(24 738)
Прекращенная деятельность			
Убыток после налогообложения за период от прекращенной деятельности	22	-	(1 614)
Прибыль (убыток) за период		1 062	(26 352)
Приходящийся на:			
- Акционера		1 062	(25 999)
- Неконтролирующую долю участия		-	(353)
Прочий совокупный доход (убыток) за вычетом налога на прибыль			
<i>Статьи, которые реклассифицированы или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Курсовые разницы		5 292	(1 254)
Чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	(108)
Реклассификация в состав прибыли и убытка резерва курсовых разниц, за вычетом налогов, по выбывшим дочерним компаниям	23	(6 291)	-
<i>Всего статей, которые реклассифицированы или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>		<i>(999)</i>	<i>(1 362)</i>
Прочий совокупный убыток за вычетом налога на прибыль		(999)	(1 362)
Всего совокупного дохода (убытка) за период		63	(27 714)
Приходящийся на:			
- Акционера		63	(27 361)
- Неконтролирующую долю участия		-	(353)



Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств за шесть
месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Приме- чание	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года Неаудированные данные	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года Неаудированные данные
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ			
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Денежные средства, полученные от лизингополучателей и арендаторов, кроме процентов		56 647	73 152
Проценты, полученные от лизингополучателей		12 792	17 155
Денежные средства, полученные от реализации имущества		529	470
Денежные средства, уплаченные поставщикам		(82 536)	(35 223)
Денежные средства, направленные на страхование имущества в лизинге		(435)	(67)
Проценты, полученные по операциям, отличным от финансовой аренды		4 082	2 418
Проценты уплаченные		(27 157)	(35 911)
Государственные субсидии в части компенсации процентов уплаченных		712	1 957
Чистые (выплаты) поступления по налогам, отличным от налога на прибыль		2 573	(4 422)
Чистые поступления (выплаты) от производных финансовых инструментов и конверсионных сделок		(77)	708
Административные и прочие расходы уплаченные		(1 909)	(2 228)
Расходы по операционной аренде и чистые прочие доходы полученные (расходы уплаченные)		(348)	(556)
Чистое (использование) поступление денежных средств в операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		(35 127)	17 453
Расход по налогу на прибыль		(130)	(479)
Чистое (использование) поступление денежных средств в операционной деятельности		(35 257)	16 974
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ			
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Чистое изменение средств в банках		177	(5 743)
Займы выданные		259	(1 599)
Возврат займов выданных		230	1 341
Денежные средства, уплаченные по концессионному соглашению		(8 563)	(6 561)
Приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	(500)
Приобретение финансовых активов, удерживаемых для получения дохода		-	(675)
Поступления от продажи неконтролируемых долей участия в дочерних компаниях		2	-
Выбытие дочерних компаний за вычетом выбывших денежных средств	23	(160)	-
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности		(8 055)	(13 737)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ			
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Кредиты и займы полученные		52 586	77 961
Кредиты и займы выплаченные		(30 268)	(95 619)
Выпущенные долговые ценные бумаги		23 668	7 838
Долговые ценные бумаги погашенные		(25 463)	(20 218)
Обязательства по аренде выплаченные		(1 373)	(16 461)
Чистое поступление (использование) денежных средств от финансовой деятельности		19 150	(46 499)
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных и приравненных к ним средств		(83)	1 807
Чистое уменьшение денежных и приравненных к ним средств		(24 245)	(41 455)
Денежные и приравненные к ним средства по состоянию на начало периода	4	38 107	83 080
Денежные и приравненные к ним средства по состоянию на конец периода	4	13 862	41 625



4 2023 . 1102

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 2023 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Приходится на акционера Компании					Итого	Неконтролирующая доля участия	Всего капитала
	Акционерный капитал	Дополнительный капитал	Накопленный убыток	Курсовые разницы и прочие резервы				
Остаток по состоянию на 1 января 2022 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 21)	-	-	(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	
Остаток по состоянию на 31 декабря 2022 года	146 193	32 913	(55 714)	(593)	122 799	-	122 799	
Прибыль за период (неаудированные данные)	-	-	1 062	-	1 062	-	1 062	
Прочий совокупный убыток (неаудированные данные)	-	-	-	(999)	(999)	-	(999)	
Всего совокупного дохода (неаудированные данные)	-	-	1 062	(999)	63	-	63	
Эффект от первоначального признания выпущенных долговых ценных бумаг, выкупленных акционером (за минусом эффекта по налогу на прибыль) (Примечание 16)	-	10 805	-	-	10 805	-	10 805	
Остаток по состоянию на 30 июня 2023 года (неаудированные данные)	146 193	43 718	(54 652)	(1 592)	133 667	-	133 667	

1



Государственная транспортная лизинговая компания
 ИНН 7720261827
 ЯНАО, г. Салехард

4 2023 . 1102

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

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. С 9 февраля 2015 года по 31 декабря 2020 года Компания имела публичный статус общества и называлась ПАО «Государственная транспортная лизинговая компания».

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 2023 года и 31 декабря 2022 года акционерами Компании являются Министерство транспорта РФ и Министерство финансов РФ (Примечание 21). По состоянию на 30 июня 2023 и 31 декабря 2022 гг. стороной, обладающей конечным контролем над Компанией, является Российская Федерация.

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

На 30 июня 2023 года консолидируемые существенные дочерние предприятия представлены в таблице ниже:

1 4 2023 . 1102

На 31 декабря 2022 года консолидируемые существенные дочерние предприятия представлены в таблице ниже:

1 4 2023 . 1102

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 феврале 2022 года в связи с началом спецоперации РФ на Украине 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. Вследствие санкций в течение первой половины 2022 г. наблюдалась высокая волатильность на российский фондовом и валютном рынках; 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. Во второй половине 2022 года ситуация в экономике России после периода высокой волатильности постепенно начала стабилизироваться, курс рубля укрепился, инфляция существенно замедлилась.

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2023 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Центральный банк России неоднократно менял учетную ставку с 20 % в марте 2022 г. до 7,5% в сентябре 2022 г.; указанная ставка продолжила действие до конца 2022 года и не изменилась по состоянию на 30 июня 2023 года.

Курс за 1 доллар США по отношению к рублю РФ в 2022 году колебался от пикового значения в марте 120 руб. до 52,5 руб., установившись к концу года на уровне 72 руб. По состоянию на конец полугодия 2023 года курс доллара США несколько вырос и составил 87,0341 руб. за 1 доллар США, что обусловлено как введением эмбарго на российскую нефть, так и традиционным увеличением импорта.

Курс евро по отношению к рублю РФ с пикового значения 133 рубля за 1 евро в марте 2022 г. в течение второго полугодия 2022 г. установился в диапазоне 53-76 руб. за 1 евро. По состоянию на конец полугодия 2023 года курс составил 95,1052 руб. за 1 евро.

В реальном секторе российской экономики не произошло обвального сокращения производства и взрывного роста безработицы. Главные сложности вследствие введения санкций – разрывы логистических цепочек, необходимость перенастройки производства, существенное снижение импорта и перекрытие доступа к зарубежным технологиям. В течение 2022 г. и первой половины 2023 г. российская экономика, несмотря на негативные прогнозы, устояла и перешла к росту. ВВП России по итогам 2022 года, по данным Росстата, снизился на 2,1%, а рост ВВП России в первом полугодии 2023 года по предварительной оценке Росстата вырос на 1,4% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Согласно подсчетам экспертов Всемирного Банка, сделанным в январе 2023 г., прогнозировалось снижение ВВП России в 2023 году на 3,3%, с последующим ростом в 2024 году на 1,6%; но уже в апреле 2023 г. прогноз снижения ВВП в 2023 пересмотрен и ожидается лишь в размере 0,2%; в 2024 году ожидается рост ВВП на 1,2%, а в 2025 году - на 0,8%. Официальный прогноз Минэкономразвития предполагал спад ВВП в 2023 году на 0,8%, рост на 2,6% в 2024 и 2025 годах. Таким образом, вопреки недавним прогнозам зарубежных и российских структур, экономика России показывает достаточную устойчивость.

Инфляция в России в середине 2022 года прогнозировалась на уровне 16%-17,5%, в 2023 году - 6,1%, в 2024 году - 4,0%, в 2025 году - 4,0%. По данным Банка России, опубликованным в январе 2023 года, годовая инфляция составила 11,94%. Годовая инфляция в России по итогам I квартала 2023 года опустилась ниже 4%, по во второй половине 2023 г. этот показатель может перейти к росту, по оценке Банка России, до 6,5%.

В ближайшие месяцы ситуация в экономике РФ будет определяться, в первую очередь, внешнеторговым балансом и адаптацией экономики к нефтяному эмбарго, размером нефтегазовых доходов и размером налоговых отчислений сырьевых отраслей. Эти факторы также будут влиять на изменение дефицита бюджета. По предварительной оценке, Минфина России, сделанной в начале января 2023 года, дефицит бюджета РФ в 2022 г. составил 3,3 трлн руб., или 2,3% ВВП. По оценкам экспертов падение ВВП за счет нефтяного эмбарго составит 1,5–2% ВВП в следующем году. Для покрытия падения нефтегазовых доходов, могут быть повышены налоги не только для нефтегазовой отрасли, но и для других сырьевых и несырьевых отраслей, обсуждается вопрос изъятия доходов в форме дивидендов, кроме того, возможно использование резервов, а также проведение новых заимствований. Положительно на бюджете также скажется ослабление рубля на фоне снижения цен на нефть.

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.

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2023 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

2 августа 2022 года США внесли Группу 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.

Ограничительные меры, обусловленные введением санкций ЕС, Великобритании и США привели к невозможности осуществления в срок выплаты купонов по шести долларovým еврооблигациям, выпущенным эмитентами (Примечание 16).

В соответствии с нормативными требованиями Европейского союза, Великобритании и США Группа обратилась в компетентные органы с запросом на получение лицензий, позволяющей осуществить выплаты купонов по еврооблигациям. На дату утверждения данной отчетности лицензии Управления по контролю за иностранными активами (Office of Foreign Assets Control, «OFAC») не были получены.

1

4 2023 . 1102

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 4, 5, 6, 7, 8, 9, 11, 12, 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 2022 года и за 2022 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.

Непрерывность деятельности

Группа подготовила данную сокращенную промежуточную консолидированную 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 снизить объемы операционной деятельности.

Группа считает свою текущую позицию по ликвидности достаточной для устойчивого функционирования. Группа контролирует свою позицию по ликвидности на ежедневной основе.

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.

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

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2023 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

Принцип непрерывности деятельности также соблюдается в части того, что АО «ГТЛК», как материнская компания, будет продолжать, как минимум в ближайшие 12 месяцев с даты сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, оказывать дочерним компаниям необходимую финансовую поддержку для выполнения обязательств каждой дочерней компании и обязательств Группы в целом по мере их наступления.

Ликвидация дочерних зарубежных обществ

(Примечание 1) не оказывает существенного влияния на финансовую стабильность материнской компании АО «ГТЛК» и не нарушает действующие ковенанты, включая достаточность капитала, показатели рентабельности и кредитные метрики Компании и Группы. 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».

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.

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

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2023 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 2023 года и на 31 декабря 2022 года официальный курс ЦБ РФ составлял 87,0341 руб. и 70,3375 руб. за 1 доллар США соответственно. На 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года официальный курс ЦБ РФ составлял 95,1052 руб. и 75,6553 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 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. До момента своего выбытия в июле 2022 года 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 2022 года, за исключением применения новых стандартов, которые вступают в силу с 1 января 2023 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 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. Поправки к МСФО (IAS) 12». 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.

Данные поправки применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты.

Группа определила, что применение данных поправок не оказало существенного влияния на данную финансовую отчетность.

Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные и вступающие в силу после 01 января 2024 года.

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

В октябре 2022 года Совет по МСФО опубликовал поправки «Долгосрочные обязательства с ковенантами» к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Эти поправки были направлены на улучшение информации, которую организация предоставляет, когда ее право на отсрочку погашения обязательства зависит от соблюдения условий в течение 12 месяцев после отчетной даты. Эти поправки к МСФО (IAS) 1 дополняют предыдущие поправки «Классификация обязательств как текущих или долгосрочных», опубликованные в январе 2020 года, в которых разъяснялось, что обязательства классифицируются как текущие или долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. Обязательства следует классифицировать как долгосрочные, если у организации есть существенное право отложить погашение как минимум на 12 месяцев на конец отчетного периода. Поправки вступают в силу 1 января 2024 года, допускается их досрочное принятие. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна будет раскрыть этот факт.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

22 сентября 2022 года Совет по МСФО опубликовал поправки «Обязательство по аренде в рамках продажи с обратной арендой» к МСФО (IFRS) 16. Поправки вводят новую модель бухгалтерского учета, которая оказывает влияние на то, как продавец-арендатор учитывает переменные арендные платежи, возникающие при сделке купли-продажи с обратной арендой. Поправки разъясняют, что при первоначальном признании продавец-арендатор включает переменные арендные платежи при оценке арендного обязательства, возникающего в результате сделки купли-продажи с обратной арендой. После первоначального признания продавец-арендатор применяет общие требования к последующему учету обязательств по аренде таким образом, чтобы не признавать никаких прибылей или убытков, связанных с сохраняемым за ним правом пользования.

Указанные поправки к стандартам должны применяться к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2024 года или после этой даты. Группа не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность.

4. Денежные и приравненные к ним средства

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022
	Неаудированные	года
	данные	года
Наличные средства	2	167
Корреспондентские счета и депозиты «овернайт» в прочих кредитных организациях	13 860	37 940
	13 862	38 107
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-
Всего денежных и приравненных к ним средств	13 862	38 107

По состоянию на 30 июня 2023 года денежные средства, предназначенные для целевого использования, составили 3 041 млн руб. (31 декабря 2022 года: 6 984 млн руб. Процентные ставки по данным счетам ноль процентов (31 декабря 2022 года: ноль процентов).

По состоянию на 30 июня 2023 года денежные и приравненные к ним средства включают краткосрочные депозиты в размере 8 484 млн руб. (31 декабря 2022 года: 29 947 млн руб.). Процентные ставки по данным депозитам варьируются от 6,3 % до 7,6 % (31 декабря 2022 года: от 5,4 % до 8,2 %) 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.

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»**Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2023 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки («ОКУ») для денежных и приравненных к ним средств**

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

Анализ изменений ОКУ за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года:

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
Неаудированные данные		
ОКУ на 1 января 2023 года	-	1
Финансовые активы, признание которых было прекращено	-	(1)
ОКУ на 30 июня 2023 года	-	-

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

	30 июня 2023 года	30 июня 2022 года
Неаудированные данные		
Денежные и приравненные к ним средства, относящиеся к продолжающейся деятельности	13 862	39 636
Денежные и приравненные к ним средства, относящиеся к группе выбытия (Примечание 22)	-	1 989
Всего денежных и приравненных к ним средств	13 862	41 625

5. Средства в банках

Средства в банках включают в себя следующие позиции:

	30 июня 2023 года Неаудированные данные	31 декабря 2022 года
Средства в банках, оцениваемые по амортизированной стоимости	3 458	19 457
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-
Всего средств в банках	3 458	19 457

Все средства в банках отнесены к Стадии 1.

По состоянию на 30 июня 2023 года средства в банках включают в себе депозиты в размере 3 371 млн руб. (31 декабря 2022 года: 3 523 млн руб.). Процентные ставки по данным депозитам варьируются от 5,9 % до 7,5 % (31 декабря 2022 года: от 5,4 % до 7,5 %) в зависимости от валюты, текущего остатка по депозитам и срока погашения.

По состоянию на 30 июня 2023 года денежные средства, ограниченные для пользования Группой, составили 87 млн руб. (31 декабря 2022 года: 15 934 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). Ограничения могут быть сняты при получении разрешений (лицензий) на необходимые операции от компетентных органов зарубежных стран.

6. Чистые инвестиции в лизинг

	30 июня 2023 года	
	Неаудированные данные	31 декабря 2022 года
Валовые инвестиции в лизинг	558 279	516 506
Незаработанные финансовые доходы	(237 155)	(212 091)
Чистые инвестиции в лизинг до вычета резерва под ожидаемые кредитные убытки	321 124	304 415
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(11 406)	(19 208)
Чистые инвестиции в лизинг	309 718	285 207

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.

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2023 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	30 июня 2023 года Неаудированные данные	31 декабря 2022 года
Валовые инвестиции в лизинг		
Со сроком погашения до 1 года	66 501	64 686
Со сроком погашения от 1 года до 2 лет	50 358	54 201
Со сроком погашения от 2 до 3 лет	49 200	48 108
Со сроком погашения от 3 до 4 лет	49 179	42 768
Со сроком погашения от 4 до 5 лет	49 159	39 840
Со сроком погашения свыше 5 лет	293 882	266 903
Валовые инвестиции в лизинг	558 279	516 506
Незаработанные финансовые доходы	(237 155)	(212 091)
Чистые инвестиции в лизинг до вычета резерва под ожидаемые кредитные убытки	321 124	304 415
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(11 406)	(19 208)
Чистые инвестиции в лизинг	309 718	285 207

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 2023 года:

Неаудированные данные	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
ОКУ на 1 января 2023 года	852	420	17 936	19 208
Перевод в Стадию 1	574	(23)	(551)	-
Перевод в Стадию 2	(23)	1 813	(1 790)	-
Перевод в Стадию 3	(133)	-	133	-
Чистое изменение резерва под ОКУ	2	84	288	374
Вновь созданные или приобретенные финансовые активы	100	-	-	100
Финансовые активы, признание которых было прекращено	(19)	-	(876)	(895)
Списание	(116)	-	(472)	(588)
Выбытие дочерних компаний	-	-	(8 093)	(8 093)
Изменения курса валют и прочие изменения	48	-	1 252	1 300
ОКУ на 30 июня 2023 года	1 285	2 294	7 827	11 406

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

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2023 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Прочая информация по чистым инвестициям в лизинг

По состоянию на 30 июня 2023 года доля пяти крупнейших лизингополучателей составила 32,7 % от чистых инвестиций Группы в лизинг до вычета резервов под ожидаемые кредитные убытки или 104 930 млн руб. (31 декабря 2022 года: 32,1 % или 97 762 млн руб.). Указанные лизингополучатели относятся к железнодорожной, водной и автотранспортной сферам деятельности. Общая сумма процентного дохода, полученного от пяти крупнейших лизингополучателей за шесть месяцев 2023 года, составила 5 318 млн руб. или 39,3 % от общего дохода по финансовому лизингу (за шесть месяцев 2022 года: 5 243 млн руб. или 31,0 % от общего дохода по финансовому лизингу).

На 30 июня 2023 года средний срок лизинга – 106 месяцев, по истечении которого имущество, являющееся предметом договора лизинга, переходит в собственность лизингополучателя при условии внесения всех лизинговых платежей (на 31 декабря 2022 года: 112 месяцев).

По состоянию на 30 июня 2023 года размер валовых инвестиций в лизинг по подписанным лизинговым договорам, предметы лизинга по которым не были переданы лизингополучателям, составил 228 636 млн руб. (31 декабря 2022 года: 231 914 млн руб.).

На 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года отдельные переданные в лизинг активы или денежные потоки по договорам лизинга были предоставлены в залог по полученным кредитам и займам.

На 30 июня 2023 года чистые инвестиции в лизинг в размере 242 846 млн руб. были связаны с активами, используемыми в качестве залогового обеспечения по кредитным договорам (31 декабря 2022 года: 209 379 млн руб.).

В целях оптимизации учетных процессов в течение 2022 года и первого полугодия 2023 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 2023 года сумма чистых инвестиций в лизинг в отрасли «Водный транспорт и портовое обслуживание», относящиеся к упомянутым выше договорам составила 65 300 млн руб. (31 декабря 2022 года: 58 330 млн руб.).

7. Активы, сдаваемые в операционную аренду

Активы, сдаваемые в операционную аренду, представлены, в основном, воздушными судами, водными 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 2023 года составляет 341 886 млн руб. (31 декабря 2022 года: 340 134 млн руб.).

Информация об отраслевой концентрации чистых инвестиций в лизинг и остаточной стоимости активов, сдаваемых в операционную аренду по состоянию на 30 июня 2023 года, может быть представлена следующим образом:

Неаудированные данные	Чистые инвестиции в лизинг (до ОКУ)	Активы, сдаваемые в операционную аренду	Итого	%
Железнодорожный транспорт	142 878	169 729	312 607	47,15
Воздушный транспорт и аэропортовое обслуживание	42 794	168 681	211 475	31,90
Водный транспорт и портовое обслуживание	82 167	3 476	85 643	12,92
Грузовой и пассажирский автотранспорт	34 213	-	34 213	5,16

22

22

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2023 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Неаудированные данные	Чистые инвестиции в лизинг (до ОКУ)	Активы, сдаваемые в операционную аренду	Итого	%
Торговля	9 395	-	9 395	1,50
Машиностроение	4 334	-	4 334	0,65
Информационные технологии и телекоммуникации, связь	1 935	-	1 935	0,29
Добывающая промышленность	1 078	-	1 078	0,16
Дорожное строительство	223	-	223	0,03
Прочие отрасли	2 107	-	2 107	0,32
Итого	321 124	341 886	663 010	100,00

Информация об отраслевой концентрации чистых инвестиций в лизинг и остаточной стоимости активов, сдаваемых в операционную аренду по состоянию на 31 декабря 2022 года, может быть представлена следующим образом:

	Чистые инвестиции в лизинг (до ОКУ)	Активы, сдаваемые в операционную аренду	Итого	%
Железнодорожный транспорт	125 121	172 675	297 796	46,20
Воздушный транспорт и аэропортовое обслуживание	42 351	165 127	207 478	32,19
Водный транспорт и портовое обслуживание	93 931	2 332	96 263	14,93
Грузовой и пассажирский автотранспорт	24 709	-	24 709	3,83
Торговля	9 590	-	9 590	1,49
Машиностроение	4 146	-	4 146	0,64
Информационные технологии и телекоммуникации	2 165	-	2 165	0,34
Дорожное строительство	647	-	647	0,10
Добывающая промышленность	164	-	164	0,03
Прочие отрасли	1 591	-	1 591	0,25
Итого	304 415	340 134	644 549	100,00

На 30 июня 2023 года активы, сдаваемые в операционную аренду, на сумму 208 653 млн руб. (31 декабря 2022 года: 220 472 млн руб.) были предоставлены в залог по полученным кредитам и займам.

По состоянию на 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года, крупнейшим арендатором по сделкам операционной аренды воздушных судов являлся крупнейший российский авиаперевозчик, группа компаний (связанная сторона). На его долю на 30 июня 2023 года приходится 30 % всех активов, переданных в операционную аренду (31 декабря 2022 года: 27 %). Сумма полученного дохода от сдачи в операционную аренду по данной группе компаний за шесть месяцев 2023 года составила 7 221 млн руб. или 28 % от общего дохода от операционной аренды (за шесть месяцев 2022 года: 8 178 млн руб. или 25 % от общего дохода от операционной аренды).

По состоянию на 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года, крупнейшим арендатором по сделкам операционной аренды железнодорожного подвижного состава являлся один из крупнейших железнодорожных операторов, не являющийся связанной стороной. На его долю по состоянию на 30 июня 2023 года приходится 39 % всех активов, переданных в операционную аренду (31 декабря 2022 года: 39 %). Сумма полученного дохода от сдачи в операционную аренду данному железнодорожному оператору, не являющемуся связанной стороной, за шесть месяцев 2023 года составила 9 089 млн руб. или 35 % от общего дохода от операционной аренды (за шесть месяцев 2022 года: 9 090 млн руб. или 28 % от общего дохода от операционной аренды).

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2023 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 30 июня 2023 года по воздушным судам иностранного производства балансовой стоимостью 118 652 млн руб. 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 2023 года был признан убыток от обесценения в размере 870 млн руб. по одному воздушному судну (за первое полугодие 2022 года обесценения данных основных средств выявлено не было).

На 31 декабря 2022 года по воздушным судам иностранного производства балансовой стоимостью 113 432 млн руб., с учетом уже переведенных на 31 декабря 2022 года в состав запасов воздушных судов балансовой стоимостью 35 672 млн руб., анализ обесценения подготовлен с использованием двухуровневого тестирования.

Тестирование уровня 1 проводится путем сравнения с текущей рыночной стоимостью, которая определена на основе анализа сопоставимых предложений аналогичных объектов с учетом возможного дисконта при совершении сделки по продаже. К оставшимся воздушным судам было применено тестирование уровня 2, основанное на модели дисконтированного денежного потока. По каждому воздушному судну модель тестирования уровня 2 включает следующее допущение:

- тест на обесценение проводится для оценки эффективности активов, исходя из планов перевода активов из операционной аренды в финансовый лизинг, путем дисконтирования будущих денежных потоков в течение срока лизинга.

По результатам данного теста на 31 декабря 2022 года был признан убыток от обесценения в размере 13 457 млн рублей. Базовая ставка дисконтирования 4,9 % 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 0,5 % привело бы к уменьшению вышеупомянутого убытка от обесценения основных средств на сумму 42 млн рублей, а увеличение ставки дисконтирования на 0,5 % привело бы к увеличению убытка от обесценения на сумму 41 млн рублей.

По состоянию на 30 июня 2023 года дополнительных признаков возможного обесценения по сравнению с 31 декабря 2022 года по воздушным судам российского производства балансовой стоимостью 50 898 млн руб. идентифицировано не было, следовательно, дополнительного обесценения в отношении основных средств по состоянию на 30 июня 2023 года не происходило (за первое полугодие 2022 года обесценения данных основных средств также выявлено не было).

По состоянию на 31 декабря 2022 года по воздушным судам российского производства балансовой стоимостью 51 695 млн руб. тестирование на обесценение основано на следующих суждениях:

- основными суждениями при построении потоков денежных средств являются ожидаемые поступления арендных доходов на основе текущих контрактов, ожидаемые расходы на обслуживание и ожидаемая остаточная стоимость воздушных судов, полученная от независимого оценщика.

- ценность использования получена на основе дисконтирования будущих денежных потоков с использованием ставки дисконтирования 1,0 %.

По результатам данного теста на 31 декабря 2022 года признан убыток от обесценения в размере 165 млн руб.

Ставки дисконтирования по воздушным судам российского производства были рассчитаны с учетом механизма субсидирования процентной ставки по банковским кредитам.

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

– уменьшение ставки дисконтирования на 0,1 % привело бы к уменьшению убытка от обесценения на 5 млн руб., а увеличение ставки дисконтирования на 0,1 % привело бы к увеличению убытка от обесценения на 4 млн руб.

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»**Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2023 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

По состоянию на 30 июня 2023 года дополнительных признаков возможного обесценения по сравнению с 31 декабря 2022 года по железнодорожному подвижному составу балансовой стоимостью 169 730 млн руб. идентифицировано не было, следовательно, дополнительного обесценения в отношении основных средств по состоянию на 30 июня 2023 года не происходило (за первое полугодие 2022 года обесценения данных основных средств также выявлено не было).

На 31 декабря 2022 года по железнодорожному подвижному составу балансовой стоимостью 172 675 млн руб. тестирование на обесценение основано на следующих суждениях:

- справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу определена на основе анализа сопоставимых предложений аналогичных объектов с учетом возможного дисконта при совершении сделки по продаже.

По результатам данного теста на 31 декабря 2022 года был признан убыток от обесценения в размере 290 млн рублей.

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

8. Авансы, уплаченные поставщикам

Авансы, уплаченные поставщикам, представляют собой авансы за передаваемые в лизинг или аренду активы, капитализированные затраты по займам, связанные с приобретением оборудования, и начисленные проценты. Расходы накапливаются до момента поставки.

	30 июня 2022 года неаудированные данные	31 декабря 2022 года
Авансы, уплаченные поставщикам, классифицированные как финансовый актив	20 986	18 795
Резерв под ОКУ	(84)	(75)
Авансы, уплаченные поставщикам и классифицированные как финансовый актив, за вычетом ОКУ	20 902	18 720
Авансы, уплаченные поставщикам, классифицированные как нефинансовый актив	102 097	104 061
Резерв под обесценение	(1 461)	(5 561)
Авансы, уплаченные поставщикам и классифицированные как нефинансовый актив, за вычетом резерва по обесценению	100 636	98 500
Всего авансов, уплаченных поставщикам	121 538	117 220

По состоянию на 30 июня 2023 года авансы, выданные пяти крупнейшим поставщикам оборудования, составляют 67 % общей суммы (на 31 декабря 2022 года: 55 % общей суммы). По состоянию на 30 июня 2023 года сумма резерва под ожидаемые кредитные убытки по авансам, уплаченным поставщикам оборудования, передаваемого в лизинг, составляет 84 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 75 млн руб.). Все авансы, уплаченные поставщикам, отнесены к Стадии 1.

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

В таблице ниже представлен анализ изменения ОКУ за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года:

Неаудированные данные	Стадия 1	Итого
ОКУ на 1 января 2023 года	75	75
Чистое изменение резерва под ОКУ	18	18
Финансовые активы, признание которых было прекращено	(9)	(9)
ОКУ на 30 июня 2023 года	84	84

25

25

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2023 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

Неаудированные данные	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

Оценочный резерв под обесценение по авансам, уплаченным поставщикам (нефинансовые активы)

В таблицах ниже представлено движение резервов под обесценение за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и 30 июня 2022 года:

Неаудированные данные	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
На 1 января	5 561	-
Создание (восстановление)	(204)	-
Выбытие дочерних компаний	(4 812)	-
Изменения курса валют	916	-
На 30 июня	1 461	-

На 31 мая 2023 года прекращено признание авансов, уплаченных иностранными дочерними компаниями Группы иностранным поставщикам (несвязанные стороны) на строительство водных судов в сумме 22 999 млн руб., в том числе соответствующих резервов под обесценения в размере 4 812 млн руб., в связи с прекращением признания дочерних компаний (Примечание 23).

На 31 декабря 2022 года в отношении авансов, уплаченных иностранными дочерними компаниями Группы иностранным поставщикам (несвязанные стороны) на строительство водных судов и классифицированных как нефинансовый актив, был создан резерв под обесценение в сумме 5 561 млн руб., в связи с пересмотром договорных отношений по строительству вышеупомянутых водных судов на иностранных верфях в результате санкций, введенных в отношении Группы (Примечание 1). Резерв представлял собой разницу (на дату оценки резерва) между балансовой стоимостью актива и его возмещаемой стоимостью, суммой денежных средств, которую Группа ожидала получить в краткосрочном периоде в результате урегулирования договорных отношений по пересмотренным или находящимся в процессе пересмотра строительным контрактам с иностранными верфями.

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»
 Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию
 на 30 июня 2023 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

9. Займы выданные

	30 июня 2023 года Неаудированные данные	31 декабря 2022 года
Займы, выданные совместно контролируемым компаниям	-	30 269
Займы юридическим лицам	11 333	4 976
	11 333	35 245
Резерв под ОКУ	(7 569)	(5 385)
Займы выданные	3 764	29 860

По состоянию на 31 мая 2023 года прекращено признание займов, выданных совместно контролируемым компаниям («СКК») в сумме 30 469 млн руб., в том числе соответствующих оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки в размере 5 186 млн руб., в связи с прекращением признания дочерних компаний (Примечание 23). По состоянию на 31 мая 2023 года Компания признала займы, выданные выбывающим дочерним компаниям в размере 6 588 млн руб. и соответствующие оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки в размере 6 588 млн руб., в связи с низкой вероятностью получения денежных средств в рамках процедуры ликвидации таковых дочерних компаний (Примечание 23)

По состоянию на 31 декабря 2022 года займы, выданные иностранным совместно контролируемым компаниям («СКК»), были предоставлены на рыночных условиях с погашениями сумм основного долга в 2023, 2025, 2027 гг. Процентный доход по данным займам за шесть месяцев 2023 года составил 873 млн руб. (за шесть месяцев 2022 года: 1 048 млн руб.). а оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2022 года составил 4 404 млн руб. Долгосрочные займы были выданы для приобретения воздушных судов иностранного производства и одного морского судна для последующей их передачи в аренду российским и зарубежным иностранным перевозчикам. Резерв под ОКУ был увеличен в 2022 году в связи наложенными ограничениями в результате санкций, введенных в отношении Группы (Примечание 1). Резерв представлял собой разницу (на дату оценки резерва) между балансовой стоимостью актива и его возмещаемой стоимостью, суммой денежных средств, которую СКК Группы ожидали получить в краткосрочном периоде в результате урегулирования договорных отношений.

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

В таблицах ниже представлен анализ изменения ОКУ за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года:

<i>Неаудированные данные</i>	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
ОКУ на 1 января 2023 года	86	-	5 299	5 385
Чистое изменение резерва под ОКУ	-	-	126	126
Изменения курса валют	-	-	656	656
Выбытие дочерних компаний (займы СКК)	-	-	(5 186)	(5 186)
Резерв по займам, признанным перед выбывшими дочерними компаниями	-	-	6 588	6 588
ОКУ на 30 июня 2023 года	86	-	7 483	7 569

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»**Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2023 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

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)
Финансовые активы группы выбытия, предназначенные для продажи	(237)	(549)	(6)	(792)
ОКУ на 30 июня 2022 года	87	0	895	982

10. Налогообложение***Расход по налогу на прибыль***

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
Расход по текущему налогу на прибыль	(594)	(137)
Изменения отложенных налоговых активов/отложенных налоговых обязательств вследствие восстановления и возникновения временных разниц	7 891	5 646
Движение по налогу на прибыль прошлых лет	(552)	-
Экономия (расход) по налогу на прибыль за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года	6 745	5 509
За вычетом расхода по налогу на прибыль от прекращенной деятельности (примечание 22)	-	(6)
Экономия (расход) по налогу на прибыль за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года от продолжающейся деятельности	6 745	5 503

Расчет эффективной ставки по налогу на прибыль

Эффективная ставка налога на прибыль отличается от законодательно установленной ставки налогообложения прибыли. Ниже представлена сверка расхода по налогу на прибыль, рассчитанного по законодательно установленной ставке, с фактическим расходом по налогу на прибыль:

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2023 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
(Убыток) прибыль до налогообложения – продолжающаяся деятельность	(5 683)	(30 247)
(Убыток) прибыль до налогообложения – прекращенная деятельность (Примечание 22)	-	(1 608)
(Убыток) прибыль до налогообложения – всего	(5 683)	(31 855)
<i>Экономия (расход) по налогу на прибыль, рассчитанный в соответствии с действующей ставкой по налогу на прибыль</i>	<i>1 137</i>	<i>6 371</i>
Применение ставок налога на прибыль в других юрисдикциях	2 605	(144)
Корректировка налога на прибыль за предыдущие периоды	(680)	-
Затраты, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль	(494)	(675)
Изменение отложенных налоговых активов, не отраженных в отчете о финансовом положении	4 195	(32)
Доходы, не облагаемые налогом на прибыль	-	-
Доход, облагаемый по иной ставке	(1)	2
Прочее	(17)	(19)
Экономия (расход) по налогу на прибыль за год	6 745	5 503

11. Прочие активы

	30 июня 2023 года Неаудированные данные	31 декабря 2022 года
Прочие финансовые активы		
Дебиторская задолженность по расторгнутым договорам	19 975	6 693
Дебиторская задолженность по договорам операционной аренды	15 367	25 160
Дебиторская задолженность лизингополучателей по возмещению НДС, уплачиваемому в бюджет	6 323	6 502
Прочая дебиторская задолженность	11 732	19 178
Всего прочие финансовые активы до вычета резерва под ожидаемые кредитные убытки	53 397	57 533
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(21 215)	(27 894)
Всего прочие финансовые активы за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	32 182	29 639
Прочие нефинансовые активы		
Авансы, уплаченные поставщикам (отличные от платежей по лизинговым активам и основным средствам)	577	456
Стимулы по операционной аренде	-	5 395
Отложенный расход по аренде	-	191
Дебиторская задолженность по прочим налогам	100	6
Всего прочие нефинансовые активы до вычета резерва под обесценение	677	6 048
Резерв под обесценение прочих нефинансовых активов	-	(712)
Всего прочие нефинансовые активы за вычетом резерва под обесценение	677	5 336
Всего прочие активы	32 859	34 975

29

29

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»**Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2023 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

По состоянию на 31 мая 2023 года прекращено признание прочих финансовых активов и прочих нефинансовых активов в сумме 17 500 млн руб. и 177 млн руб., соответственно, в том числе соответствующих оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки в размере 11 389 млн руб., в связи с прекращением признания дочерних компаний (Примечание 23).

Ниже представлен анализ изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по прочим активам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года:

Неаудированные данные	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
ОКУ на 1 января 2023 года	5 576	2 656	19 662	27 894
Чистое изменение резерва под ОКУ	(53)	(19)	(157)	(229)
Вновь созданные или приобретенные финансовые активы	56	-	3 544	3 600
Финансовые активы признание которых было прекращено	(62)	-	(711)	(773)
Списание	-	-	(1)	(1)
Выбытие дочерних компаний	(5 197)	(529)	(5 663)	(11 389)
Изменения курса валют и прочие изменения	683	68	1 362	2 113
ОКУ на 30 июня 2023 года	1 003	2 176	18 036	21 215

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 2022 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

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.

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2023 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Анализ запасов по типам может быть представлен следующим образом:

	30 июня 2023 года	31 декабря
	Неаудированные данные	2022 года
Воздушные суда	-	35 672
Активы, изъятые после расторжения договоров аренды	13 095	6 771
Товары для перепродажи	2 000	2 000
Материалы, включая канцелярские принадлежности	76	11
Склад запасных частей, включая годные остатки	16	16
Всего запасов	15 187	44 470

По состоянию на 30 июня 2023 года балансовая стоимость запасов, предоставленных Группой в качестве обеспечения под полученные кредиты и займы, составила 5 955 млн руб. (31 декабря 2022 г.: 9 680 млн руб.)

На 31 мая 2023 года из состава запасов выбыли воздушные суда в количестве 27 единиц, в связи с прекращением признания группы дочерних компаний (Примечание 23).

На 31 декабря 2022 года в составе запасов были отражены воздушные суда в количестве 27 единиц, находящихся за пределами РФ, в размере 35 672 млн руб. Стоимость данных активов представляла собой фактические затраты за минусом накопленной амортизации и ранее признанного обесценения, которые были переведены в состав запасов в 4-ом квартале 2022 года из статьи «Активы, сдаваемые в операционную аренду» в связи санкциями, введенными в отношении Группы (Примечание 1), до принятия решения по их дальнейшему использованию, в том числе для потенциальной продажи.

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.

В течение 6 месяцев 2023 года и 2022 года Группа продолжает финансирование создания концессионного актива для передачи его в эксплуатацию по концессионному соглашению. По состоянию на 30 июня 2023 года стоимость актива по концессионному соглашению составила 48 661 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 40 682 млн руб.)

По состоянию на 30 июня 2023 года дополнительных признаков возможного обесценения по сравнению с 31 декабря 2022 года по активу по концессионному соглашению идентифицировано не было, следовательно, в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» дополнительного

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»**Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2023 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

обесценения в отношении такого актива по состоянию на 30 июня 2023 года не происходило. На 31 декабря 2022 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 2023 года Неаудированные данные	31 декабря 2022 года
Менее одного месяца	6 813	6 982
От одного до трех месяцев	37 262	10 804
От трех до шести месяцев	25 859	10 403
От шести месяцев до одного года	39 216	57 203
От одного года до пяти лет	218 287	204 793
Более пяти лет	62 468	41 217
Всего кредитов и займов полученных	389 905	331 402

По состоянию на 31 мая 2023 года прекращено признание кредитов, полученных иностранными дочерними компаниями в сумме 4 695 млн руб., учтенных по амортизированной стоимости, в связи с прекращением признания дочерних компаний (Примечание 23). Компания является поручителем по таким кредитам полученным.

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 2023 года Неаудированные данные	31 декабря 2022 года
Обязательства по аренде недисконтированные	13 407	15 049
Финансовые расходы	(2 524)	(3 281)
Текущая стоимость обязательств по аренде	10 883	11 768

Оставшиеся договорные сроки погашения обязательств по аренде на 30 июня 2023 года представлены следующим образом:

Неаудированные данные	Общая сумма выплат по аренде	Финансовые расходы будущих периодов	Текущая стоимость обязательств по аренде
Менее одного месяца	279	(2)	277
От одного до трех месяцев	560	(11)	549
От трех до шести месяцев	839	(34)	805
От шести месяцев до одного года	1 685	(127)	1 558
От одного года до пяти лет	9 851	(2 202)	7 649
Более пяти лет	193	(148)	45
Всего обязательств по аренде	13 407	(2 524)	10 883

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2023 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Оставшиеся договорные сроки погашения обязательств по аренде на 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

	Общая сумма выплат по аренде	Финансовые расходы будущих периодов	Текущая стоимость обязательств по аренде
Менее одного месяца	277	(2)	275
От одного до трех месяцев	556	(11)	545
От трех до шести месяцев	824	(33)	791
От шести месяцев до одного года	1 645	(124)	1 521
От одного года до пяти лет	11 207	(2 674)	8 533
Более пяти лет	540	(437)	103
Всего обязательств по аренде	15 049	(3 281)	11 768

По состоянию на 30 июня 2023 года начисленные, но неоплаченные проценты по договорам аренды (в качестве арендатора) в размере 19 млн руб. были признаны в качестве обязательств по аренде и начисленных расходов (31 декабря 2022 года: 14 млн руб.). По состоянию на 30 июня 2023 года средняя эффективная процентная ставка по договорам аренды, номинированным в рублях, составляет 10,6 % (31 декабря 2022 года: 10,5 %).

16. Выпущенные долговые ценные бумаги

Выпущенные долговые ценные бумаги включают в себя следующие позиции:

	30 июня 2023 года Неаудированные данные	31 декабря 2022 года
Выпущенные облигации		
Выпущенные еврооблигации	-	237 342
Облигации, выпущенные на внутреннем рынке	202 281	217 356
Всего выпущенных долговых ценных бумаг	202 281	454 698

По состоянию на 30 июня 2023 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 2023 года
Серия БО-03	1 500	Декабрь 2014	Декабрь 2024	-	10,42 %
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	-	11,64 %
Серия БО-07	4 000	Декабрь 2015	Декабрь 2025	-	10,98 %
Серия БО-08	5 000	Сентябрь 2016	Сентябрь 2026	Март 2025	8,21 %
Серия ГТЛК-001Р-01	1 206	Сентябрь 2016	Сентябрь 2031	-	11,66 %
Серия ГТЛК-001Р-01 (доп. выпуск)	506	Декабрь 2016	Сентябрь 2031	-	11,66 %
Серия ГТЛК-001Р-02	5 036	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 2026	12,33 %
Серия ГТЛК-001Р-05 (39,95 млн долл. США)	3 477	Август 2017	Август 2024	-	4,90 %
Серия ГТЛК-001Р-06	14 306	Сентябрь 2017	Сентябрь 2032	-	9,00 %
Серия ГТЛК-001Р-07	10 000	Январь 2018	Декабрь 2032	Январь 2027	11,70 %
Серия ГТЛК-001Р-08	10 000	Февраль 2018	Январь 2033	Июль 2027	11,32 %
Серия ГТЛК-001Р-09	10 000	Апрель 2018	Март 2033	Октябрь 2024	7,35 %

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2023 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Неаудированные данные	Номинальная стоимость (остаток)	Дата выпуска	Финальная дата погашения номинала	Дата оферты	Номинальная ставка купона на 30 июня 2023 года
Серия ГТЛК-001P-10	10 000	Июнь 2018	Май 2033	Июнь 2025	13,32 %
Серия ГТЛК-001P-11 (2,18 млн долл. США)	189	Июнь 2018	Июнь 2033	Декабрь 2023	0,10 %
Серия ГТЛК-001P-12	5 000	Ноябрь 2018	Ноябрь 2033	Ноябрь 2026	9,10 %
Серия ГТЛК-001P-13	10 000	Февраль 2019	Январь 2034	Февраль 2027	9,57 %
Серия ГТЛК-001P-14	10 000	Июнь 2019	Май 2034	Сентябрь 2026	11,39 %
Серия ГТЛК-001P-15	15 000	Октябрь 2019	Октябрь 2025	–	7,69 %
Серия ГТЛК-001P-16	6 250	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 ГТЛК-002P-02	5 000	Декабрь 2022	Ноябрь 2037	Декабрь 2023	11,70 %
Серия П01-БО-02	24 030	Январь 2020	Январь 2030	Январь 2025	8,80 %
Серия 006P-01	1 578	Июнь 2023	Июнь 2030	–	3,00 %
Серия 004P-02	15 450	Июнь 2023	Ноябрь 2039	–	1,50 %
Серия 003P-03	6 622	Июнь 2023	Ноябрь 2039	–	1,50 %

По состоянию на 31 декабря 2022 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 2022 года
Серия БО-03	1 500	Декабрь 2014	Декабрь 2024	–	10,42 %
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	–	11,64 %
Серия БО-07	2 621	Декабрь 2015	Декабрь 2025	–	10,98 %
Серия БО-08	5 000	Сентябрь 2016	Сентябрь 2026	Март 2025	8,21 %
Серия ГТЛК-001P-01	1 290	Сентябрь 2016	Сентябрь 2031	–	11,04 %
Серия ГТЛК-001P-01 (доп. выпуск)	541	Декабрь 2016	Сентябрь 2031	–	11,04 %
Серия ГТЛК-001P-02	5 036	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 (55 млн долл. США)	3 886	Август 2017	Август 2024	–	4,90 %
Серия ГТЛК-001P-06	14 851	Сентябрь 2017	Сентябрь 2032	–	9,00 %
Серия ГТЛК-001P-07	10 000	Январь 2018	Декабрь 2032	Январь 2023	10,25 %
Серия ГТЛК-001P-08	10 000	Февраль 2018	Январь 2033	Июль 2027	11,32 %
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 2025	13,32 %
Серия ГТЛК-001P-11 (150 млн долл. США)	10 551	Июнь 2018	Июнь 2033	Июнь 2023	5,95 %
Серия ГТЛК-001P-12	436	Ноябрь 2018	Ноябрь 2033	Ноябрь 2026	9,10 %
Серия ГТЛК-001P-13	2 279	Февраль 2019	Январь 2034	Февраль 2027	9,57 %
Серия ГТЛК-001P-14	4 239	Июнь 2019	Май 2034	Сентябрь 2026	11,39 %
Серия ГТЛК-001P-15	15 000	Октябрь 2019	Октябрь 2025	–	7,69 %
Серия ГТЛК-001P-16	7 500	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 %

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2023 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Номинальная стоимость (остаток)	Дата выпуска	Финальная дата погашения номинала	Дата оферты	Номинальная ставка купона на 31 декабря 2022 года
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	25 810	Январь 2020	Январь 2030	Январь 2025	8,80 %
Серия 002Р-02	5 000	Декабрь 2022	Ноябрь 2037	Декабрь 2026	11,70 %
Еврооблигации (500 млн долл. США)	35 169	Май 2017	Май 2024	–	5,125 %
Еврооблигации (500 млн долл. США)	35 169	Апрель 2019	Апрель 2025	–	5,95 %
Еврооблигации (550 млн долл. США)	38 686	Сентябрь 2019	Февраль 2026	–	4,949 %
Еврооблигации (600 млн долл. США)	42 203	Март 2020	Март 2027	–	4,65 %
Еврооблигации (500 млн долл. США)	35 169	Октябрь 2020	Февраль 2028	–	4,8 %
Еврооблигации (600 млн долл. США)	42 203	Октябрь 2021	Февраль 2029	–	4,349 %

Все выпущенные облигации являются процентными документарными неконвертируемыми облигациями, за исключением облигаций серии 001Р-16, 001Р-17, 001Р-18, 001Р-19, 001Р-20, 002Р-01, П01-БО-02, 006Р-01, 004Р-02 и 003Р-03, которые являются процентными бездокументарными неконвертируемыми облигациями.

Облигации серий 001Р-01, 001Р-02, 001Р-05, 001Р-06, 001Р-15, 001Р-16, 002Р-01, 001Р-20, П01-БО-02, 006Р-01, 004Р-02 и 003Р-03 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.

По состоянию на 31 мая 2023 года прекращено признание Еврооблигаций в сумме 277 921 млн руб., учтенных по амортизированной стоимости, в связи с прекращением признания дочерних компаний (Примечание 23). Компания является поручителем по всем шести выпускам таких Еврооблигаций.

Облигации серий 006Р-01, 004Р-02 и 003Р-03 размещены в рамках проектов, включенных в перечень самокупаемых инфраструктурных проектов, в финансовые активы которых размещаются средства Фонда национального благосостояния РФ (далее - ФНБ РФ). Таким образом, данные три серии облигаций в сумме 23 653 млн. руб. по номинальной стоимости были выкуплены ФНБ РФ (представляющим интересы Российской Федерации, стороны, обладающей конечным контролем над Компанией). На момент первоначального признания данных финансовых обязательств перед акционером в соответствии с МСФО (IFRS) 9 их справедливая стоимость составила 10 147 млн руб., и была рассчитана с использованием рыночных ставок дисконтирования, равных 12,8%, 13,8% и 13,8% годовых, соответственно. Разница между номинальной и справедливой стоимостью финансовых обязательств составила 13 506 млн руб. и была признана (за вычетом эффекта по отложенному налогу на прибыль - 2 701 млн руб.) в сумме 10 805 млн руб. в составе дополнительного капитала оборотами первого полугодия 2023 года, принимая во внимание, что низкие купонные ставки в договорах купли-продажи облигаций представляют собой выгоды долгосрочного финансирования от акционера для осуществления самокупаемых инфраструктурных проектов по перечню ФНБ РФ. Далее вышеупомянутые финансовые обязательства продолжают учитываться в соответствии с МСФО (IFRS) 9 по амортизированной стоимости с начислением процентов по эффективным процентным ставкам, упомянутым выше. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, сумма начисленного процентного расхода по данным финансовым обязательствам составила 10 млн руб.

17. Финансовое обязательство перед акционером

В рамках размещения 5 833 402 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 10 000 руб. каждая в пользу акционера в лице Министерства финансов Российской Федерации Компания получила денежное возмещение в размере 58 334 млн руб. (Примечание 21). При размещении данных акций 19 августа 2022 года Компания взяла на себя обязательство осуществить обратный выкуп акций по требованию акционера в течение четвертого квартала 2030 года на сумму, равную цене размещения, увеличенную на годовую доходность и уменьшенную на сумму полученных дивидендов за соответствующий период владения акциями. На дату первоначального признания вышеупомянутое финансовое обязательство перед акционером было оценено по справедливой стоимости в размере 28 159 млн руб. и далее продолжает учитываться в течение действия соглашения об обратном выкупе по амортизированной стоимости с начислением процентов по эффективной процентной ставке 14,80 % годовых. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, сумма начисленного процентного расхода по данному финансовому обязательству составила 2 098 млн руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: ноль млн руб.).

18. Оценочный резерв по договорам финансовой гарантии

Неаудированные данные	Оценочный резерв по договорам финансовой гарантии в отношении облигаций выпущенных	Оценочный резерв по договорам финансовой гарантии в отношении кредитов полученных	Итого
На 31 декабря 2022 года	-	-	-
Первоначальное признание (Примечание 23)	27 823	4 750	32 573
Чистое изменение резерва	-	17	17
Изменения курса валют	2 189	471	2 660
На 30 июня 2023 года	30 012	5 238	35 250

Договоры финансовой гарантии – это договоры, согласно которому выпустившая его сторона обязана произвести определенные выплаты контрагенту для возмещения убытка, понесенного последним в результате того, что указанный в договоре должник не смог совершить платеж в сроки, установленные первоначальными или пересмотренными условиями долгового инструмента. К договорам финансовой гарантии Группы относятся договоры поручительства. Они подвержены такому же кредитному риску, как и кредиты, соответственно по ним создаются резервы под ожидаемые кредитные убытки в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9.

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»
 Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию
 на 30 июня 2023 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

19. Прочие обязательства

	30 июня 2023 года Неаудированные данные	31 декабря 2022 года
Прочие финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	2 940	2 236
Кредиторская задолженность по оборудованию для передачи в аренду (лизинг)	3 699	2 874
Прочая кредиторская задолженность	230	193
Всего прочие финансовые обязательства	6 869	5 303
Прочие нефинансовые обязательства		
Отложенный доход по аренде	-	36
Обеспечительные депозиты клиентов	69	2 378
Резерв по судебным искам	138	249
Резерв по премиям и выплатам	424	531
Резерв по неиспользованным отпускам	164	122
Всего прочие нефинансовые обязательства	795	3 316
Всего прочие обязательства	7 664	8 619

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

	30 июня 2023 года Неаудированные данные	31 декабря 2022 года
НДС к уплате	1 108	1 336
Налог на имущество	38	37
Транспортный налог	47	29
Прочие налоги	41	-
Всего кредиторской задолженности по налогам, отличным от налога на прибыль	1 234	1 402

21. Акционерный капитал

Объявленный, выпущенный и оплаченный акционерный капитал включает:

	30 июня 2023 года			31 декабря 2022 года		
	Количество акций	Номинал 1 акции, тыс. руб.	Номинальная стоимость, тыс. руб.	Количество акций	Номинал 1 акции, тыс. руб.	Номинальная стоимость, тыс. руб.
Обыкновенные акции	14 619 268	10	146 193	14 619 268	10	146 193
Всего акционерного капитала	14 619 268	10	146 193	14 619 268	10	146 193

В 2022 году Правительство Российской Федерации постановило предоставить из федерального бюджета субсидию Компании в размере 15 000 млн руб. на осуществление уставной деятельности Компании, дальнейших условий по предоставлению не предусмотрено. Денежные средства в размере 15 000 млн руб. были перечислены Компании в течение 2022 года.

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2023 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

Таким образом, по состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года неоплаченная часть субсидии отсутствует.

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 Центральный Банк Российской Федерации 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. 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.

22 апреля 2022 года принято решение акционера о внесении изменений в решение акционера, принятого 18 ноября 2021 года, в том числе в части увеличения общего количества размещаемых акций до 25 млн штук номинальной стоимостью 10 000 руб. каждая. 18 мая 2022 года Центральный Банк Российской Федерации принял решение о государственной регистрации данных изменений.

19 августа 2022 года в рамках дополнительной эмиссии обыкновенных акций в размере 25 млн штук произведено размещение 5 833 402 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 10 000 руб. каждая в пользу акционера (в лице Министерства финансов Российской Федерации). По состоянию на 31 декабря 2022 года акции были оплачены денежными средствами в полном объеме в размере 58 334 млн руб. При размещении акций 19 августа 2022 года Компания взяла на себя обязательство осуществить обратный выкуп данного выпуска акций по требованию акционера в течение четвертого квартала 2030 года. Вследствие наличия соглашения об обратном выкупе обыкновенных акций и в соответствии с его условиями финансовое обязательство Компании перед своим акционером было отражено в разделе обязательства консолидированного отчета о финансовом положении по справедливой стоимости, составившей на дату первоначального признания величину в размере 28 159 млн руб. (Примечание 17), за счет уменьшения капитала Компании на эквивалентную сумму.

9 ноября 2022 года были переданы в собственность Российской Федерации в лице Министерства транспорта РФ 1 500 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 10 000 рублей. 26 декабря 2022 г. Банком России осуществлена государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска обыкновенных акций Компании. Данный выпуск был произведен за счет имущества Компании, а именно за счет средств дополнительного капитала.

Эффект от первоначального признания выпущенных долговых ценных бумаг, выкупленных акционером (за минусом эффекта по налогу на прибыль) составил 10 805 млн руб. (за вычетом эффекта по отложенному налогу на прибыль) и был учтен в составе дополнительного капитала оборотами первого полугодия 2023 года (Примечание 16).

Сумма дополнительного капитала в сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года составила 43 718 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,

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2023 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

представленной в финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с Российскими Стандартами Бухгалтерского Учета.

В июне 2023 года на Годовом собрании акционеров Группа не объявила дивиденды за 2022 год в связи с отсутствием чистой прибыли.

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.

22. Прекращенная деятельность

Продажа Банка в 2022 году

17 июня 2022 года совет директоров Компании принял решение о прекращении участия в уставном капитале Банка путем продажи акций, составляющих 81,32 % уставного капитала Банка. Продажа Банка состоялась 6 июля 2022 года миноритарному акционеру Банка (связанной стороне). 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
Неаудированные данные	
Прочие процентные доходы	621
Процентные расходы	(75)
	546
Создание оценочных резервов под кредитные убытки процентных активов	55
	601
Административные расходы	(348)
Прочие операционные доходы	108
Прочие операционные расходы	(100)
Чистая прибыль (убыток) от переоценки счетов и в иностранной валюте	(124)
Доля в убытке ассоциированных компаний и совместных предприятий	-
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)
Расход по налогу на прибыль	(6)
Убыток за период от прекращенной деятельности	(1 614)

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»**Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2023 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

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

Чистые денежные потоки Банка:

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

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.

23. Выбытие дочерних компаний

31 мая 2023 года Высокий суд Ирландии принял решение о начале процедуры ликвидации дочерних зарубежных обществ. С указанной даты все полномочия органов управления перешли к ликвидаторам, назначенным Высоким судом Ирландии. Ликвидаторы будут осуществлять продажу имущества компаний для формирования денежного потока в целях расчета с кредиторами (в том числе с держателями еврооблигаций) в соответствии с очередностью, установленной ирландским правом. В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 10

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2023 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Компания потеряла контроль над и их дочерними компаниями (далее – «группа ГТЛК Европа»).

Балансовая стоимость идентифицируемых активов и обязательств группы ГТЛК Европа на дату потери контроля составила:

1	4	2023 . 1102 млн руб.
Активы		
Денежные и приравненные к ним средства		191
Средства в банках		17 859
Авансы, уплаченные поставщикам		22 999
Займы выданные		30 469
Запасы		40 920
Чистые инвестиции в лизинг		10 018
Основные средства, нематериальные активы и активы в форме права пользования		85
НДС к возмещению		41
Прочие активы		6 288
Всего активов		128 870
Обязательства		
Кредиты и займы полученные		4 698
Обязательства по аренде		67
Выпущенные долговые ценные бумаги		277 921
Текущие активы по налогу на прибыль		196
Прочие обязательства		3 094
Всего обязательств		285 976
Идентифицируемые чистые активы (обязательства)		(157 106)

Финансовый результат от выбытия дочерних компаний составил:

	млн руб.
Неаудированные данные	
Сумма вознаграждения к получению	-
Признание займов и требований к дочерним компаниям по справедливой стоимости	8 866
Признание займов, полученных от дочерних компаний по справедливой стоимости	(30 208)
Признание кредиторской задолженности к выплате дочерним компаниям по справедливой стоимости	(90 525)
Курсовые разницы, относящиеся к выбывшим иностранным дочерним компаниям	(6 291)
За минусом: идентифицируемых чистых активов (обязательств)	157 106
Прибыль от выбытия дочерних компаний	38 948
Признание оценочного обязательства по договорам финансовой гарантии, выданным дочерним компаниям по справедливой стоимости (Примечание 18)	(32 573)
Признание оценочного резерва под ОКУ по займам и требованиям к дочерним компаниям (Примечание 9)	(8 866)
Убыток от выбытия дочерних компаний, признанный в составе прибыли и убытка	(2 491)

Непосредственно после выбытия дочерних компаний и признания определённых займов и требований к этим дочерним компаниям Компания создала соответствующие оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки в размере 8 866 млн руб. в связи с низкой вероятностью получения денежных средств по этим требованиям в рамках процедуры ликвидации таких дочерних компаний.

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»**Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2023 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

На 30 июня 2023 года кредиторская задолженность перед выбывшими дочерними компаниями увеличилась до 97 642 млн. руб. вследствие валютной переоценки финансового обязательства.

Ниже представлена информация об оттоке денежных средств от выбытия дочерних компаний

Неаудированные данные	млн руб.
Денежные средства, полученные от продажи дочерней компании (включены в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности)	-
Чистые денежные средства, выбытие которых было осуществлено вместе с дочерней компанией (включены в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности)	(191)
Итого денежный отток от продажи дочерних компаний	(191)

1

4

2023 . 1102

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 880 428 евро (на 30 июня 2022 года вознаграждение не оплачено и отражено в составе «Прочих активов» в размере 49 млн руб.). Во втором полугодии 2022 года вознаграждение было оплачено частично в размере 191 482 евро (10 млн руб. по курсу на дату операции). В первом полугодии 2023 года вознаграждение оплачено в размере 383 713 евро (31 млн руб. по курсу на дату операции), и отражено в отчете о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года по статье «Выбытие дочерних компаний за вычетом выбывших денежных средств». Неоплаченная часть вознаграждения в сумме 305 233 евро (29 млн руб. по курсу на 30 июня 2023 года) отражена в составе «Прочих активов».

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
Реклассификация фонда накопленных курсовых разниц	(829)
За минусом: идентифицируемых чистых активов	(5 180)
Убыток от выбытия дочерних компаний, признанный в составе прибыли и убытка	(2 695)

24. 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 2023 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
Чистые инвестиции в лизинг	-	-	300 981	300 981	309 718
Кредиты и займы полученные	-	-	(389 531)	(389 531)	(389 905)
Выпущенные долговые ценные бумаги	(183 380)	(22 836)	(42 680)	(248 896)	(202 281)
Финансовые обязательства перед акционером	-	-	(38 184)	(38 184)	(31 721)

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»**Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2023 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

Справедливая стоимость финансовых инструментов по состоянию на 31 декабря 2022 года может быть представлена следующим образом:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего справедливой стоимости	Балансовая стоимость
Чистые инвестиции в лизинг	-	-	284 968	284 968	285 207
Кредиты и займы полученные	-	-	(332 737)	(332 737)	(331 402)
Выпущенные долговые ценные бумаги	(186 777)	(20 246)	(131 001)	(338 024)	(454 698)
Финансовые обязательства перед акционером	-	-	(36 097)	(36 097)	(29 623)

Ставки дисконтирования, использованные для оценки справедливой стоимости большей части финансовых активов и обязательств по состоянию на 30 июня 2023 года, могут быть представлены следующим образом.

Неаудированные данные	Рубли	Доллары США	Евро
Чистые инвестиции в лизинг	4 % - 15 %	7 % - 8 %	6 % - 7 %
Кредиты и займы полученные	9 % - 14 %	4 % - 5 %	3 % - 4 %
Финансовые обязательства перед акционером	12 %	-	-

Ставки дисконтирования, использованные для оценки справедливой стоимости большей части финансовых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2022 года, могут быть представлены следующим образом.

	Рубли	Доллары США	Евро
Чистые инвестиции в лизинг	7 % - 14 %	7 % - 8 %	6 % - 7 %
Кредиты и займы полученные	9 % - 12 %	4 % - 5 %	3 % - 4 %
Финансовые обязательства перед акционером	12 %	-	-

Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости по состоянию на 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года, отсутствуют.

25. 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

Стороной, обладающей конечным контролем над Компанией, является Российская Федерация, права которой осуществляются посредством акционеров Компании: Министерства транспорта РФ, а с 19 августа 2022 года также - Министерства финансов РФ (Примечания 1, 21). 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 использованием услугами коммунального хозяйства.

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2023 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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 2023 года могут быть представлены следующим образом:

Неаудированные данные	Ключевой управленческий персонал	Акционеры	Совместно контролируемые компании	Предприятия, находящиеся под контролем государства, и государственные органы	%	Всего
Активы						
Денежные и приравненные к ним средства	-	-	-	13 234	4,7	13 234
Средства в банках	-	-	-	3 371	7,1	3 371
Авансы, уплаченные поставщикам	-	-	-	102 221	-	102 221
<i>За минусом резерва под ОКУ</i>	-	-	-	(84)	-	(84)
Чистые инвестиции в лизинг	-	-	-	58 261	10,3	58 261
<i>За минусом резерва под ОКУ</i>	-	-	-	(248)	-	(248)
Прочие активы	-	-	-	3 353	-	3 353
<i>За минусом резерва под ОКУ</i>	-	-	-	(2 993)	-	(2 993)
Обязательства						
Кредиты и займы полученные	-	-	-	283 619	9,5	283 619
Выпущенные долговые ценные бумаги	-	10 154	-	-	12,8-13,8	10 154
Финансовое обязательство перед акционером	-	31 721	-	-	-	31 721
Авансы полученные	-	-	-	5 996	-	5 996
Прочие обязательства	3	-	-	422	-	425

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2023 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 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 2022 года могут быть представлены следующим образом.

	Ключевой управленческий персонал	Акционеры	Совместно контроли- руемые компании	Предприятия, находящиеся под контролем государства, и государственные органы	%	Всего
Активы						
Денежные и приравненные к ним средства	-	-	-	31 564	5,7	31 564
Средства в банках	-	-	-	7 061	7,0	7 061
Авансы, уплаченные поставщикам	-	-	-	78 761	-	78 761
<i>За минусом резерва под ОКУ</i>	-	-	-	(66)	-	(66)
Займы выданные	-	-	30 269	-	6,7	30 269
<i>За минусом резерва под ОКУ</i>	-	-	(4 404)	-	-	(4 404)
Чистые инвестиции в лизинг	-	-	-	48 793	11,9	48 793
<i>За минусом резерва под ОКУ</i>	-	-	-	(426)	-	(426)
Прочие активы	-	-	13	13 293	-	13 306
<i>За минусом резерва под ОКУ</i>	-	-	-	(4 736)	-	(4 736)
Обязательства						
Кредиты и займы полученные	-	-	-	256 664	3,5–14	256 664
Финансовое обязательство перед акционером	-	29 623	-	-	-	29 623
Авансы полученные	-	-	-	4 696	-	4 696
Прочие обязательства	3	-	-	982	-	985

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 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 100 265 млн руб. (неаудированные данные) (31 декабря 2022 года: 126 054 млн руб.).

Балансовая стоимость стимулов, относящихся к договорам операционной аренды с компаниями, находящимся под контролем государства, на 30 июня 2022 года составляет ноль млн руб. (31 декабря 2022 года: 4 695 млн руб.).

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2023 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Результаты основных операций со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, могут быть представлены следующим образом:

Неаудированные данные	Ключевой управленческий персонал	Акционеры	Совместно контролируемые компании	Предприятия, находящиеся под контролем государства, и государственные органы	Всего
Процентные доходы от операций финансового лизинга	-	-	-	2 885	2 885
Прочие процентные доходы	-	-	873	1 121	1 994
Доходы от операционной аренды	-	-	-	8 860	8 860
Процентные расходы	-	(2 108)	-	(11 959)	(14 067)
Субсидия на возмещение затрат на уплату процентов	-	-	-	712	712
Восстановление (создание) оценочных резервов под кредитные убытки процентных активов	-	-	(126)	71	(55)
Прочие операционные доходы	-	-	-	390	390
Прочие операционные расходы	-	-	-	(41)	(41)
Восстановление оценочных резервов под кредитные убытки непроцентных активов	-	-	-	157	157
Административные расходы (вознаграждение)	(45)	-	-	-	(45)

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2023 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 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	Акционеры	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
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)

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 2023 года и 31 декабря 2022 года могут быть представлены следующим образом.

	30 июня 2023 года	
	Неаудированные данные	31 декабря 2022 года
На срок менее одного года	135 881	53 184
На срок от одного года до пяти лет	47 145	26 775
Всего	183 026	79 959

26. События после отчетной даты

31 июля 2023 года был размещен выпуск облигаций серии 006P-02 общей номинальной стоимостью 2 млрд. руб. с фиксированной ставкой купона 3% годовых, дата погашения 30 июля 2030 года.

9 августа 2023 года были размещены 3 выпуска облигаций:

- выпуск облигаций серии 003P-01 общей номинальной стоимостью 9 432 млн руб. с фиксированной ставкой купона 1,5% годовых, дата погашения 12 мая 2043 года,

- выпуск облигаций серии 003P-02 общей номинальной стоимостью 6 622 млн руб. с фиксированной ставкой купона 1,5% годовых, дата погашения 11 апреля 2024 года,

- выпуск облигаций серии 004P-01 общей номинальной стоимостью 12 766 млн руб. с фиксированной ставкой купона 1,5% годовых, дата погашения 12 июня 2039 года.

Облигации размещены в рамках проектов, включенных в перечень самокупаемых инфраструктурных проектов, в финансовые активы которых размещаются средства Фонда национального благосостояния РФ (ФНБ РФ). Таким образом, данные серии облигаций в сумме по номинальной стоимости были выкуплены ФНБ РФ (представляющим интересы Российской Федерации, стороны, обладающей конечным контролем над Компанией). Эффект от первоначального признания выпущенных долговых ценных бумаг, выкупленных акционером, будет включен в статью «Дополнительный капитал». На настоящий момент Группа находится в процессе оценки этого эффекта.

28 августа 2023 года в рамках исполнения Указа Президента РФ от 05.07.2022 № 430 (в ред. Указа Президента РФ от 22.05.2023 № 364) во исполнение обязательств за перед российскими депозитариями по выплате 12-го купона, причитавшегося на 31 мая 2023 года, Компания выплатила первый купонный доход по еврооблигациям GTLK-24/XS1577961516, размер выплаты составил 2 427,46 руб. на 1 ценную бумагу. Общая сумма выплаты составила 628 млн руб.

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

– обменный курс Банка России на дату выпуска отчетности составил 95,4717 руб. за доллар США (30 июня 2023 – 87,0341 рублей за доллар США) и 103,2434 руб. за евро (30 июня 2023 - 95,1052 рублей за евро).

– ключевая ставка, установленная Центральным банком Российской Федерации, на дату выпуска отчетности составила 12,0% после повышения 15 августа 2023 г. с уровня 8,5%, установленного 24 июля 2023 г. (30 июня 2023 года - 7,5%).

4 августа 2023 года Президент РФ подписал Федеральный закон «О налоге на сверхприбыль», являющийся налогом разового характера. Закон вступает в силу 1 января 2024 года. Объектом налогообложения налогом признается сверхприбыль, полученная налогоплательщиком и определяемая как превышение средней арифметической величины прибыли за 2021 год и прибыли за 2022 год над средней арифметической величиной прибыли за 2018 год и прибыли за 2019 год. Федеральным законом устанавливаются порядок определения налоговой базы по налогу на сверхприбыль и налоговая ставка по данному налогу в размере 10 процентов. Налог на сверхприбыль подлежит уплате не позднее 28 января 2024 года и зачисляется в федеральный бюджет. Налогоплательщик вправе уменьшить сумму налога на налоговый вычет в сумме обеспечительного платежа по налогу, перечисленного в федеральный бюджет за период с 1 октября по 30 ноября 2023 года включительно. Группа не ожидает влияния на финансовый результат предприятий Группы, начиная с 1 января 2024 года.