

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Заключение по результатам обзорной проверки сокращенной промежуточной консолидированной финансовой информации

по состоянию на 30 июня 2024 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату

Москва | 2024



Содержание

Заключение по результатам обзорной проверки сокращенной промежуточной консолидированной финансовой информации	3
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении	5
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет об изменениях капитала	8
1. Основные виды деятельности	9
2. Принципы составления финансовой отчетности	11
3. Изменения в учетной политике	14
4. Денежные и приравненные к ним средства	18
5. Средства в банках	19
6. Финансовые активы, удерживаемые для получения дохода	19
7. Чистые инвестиции в лизинг	20
8. Активы, сдаваемые в операционную аренду	22
9. Авансы, уплаченные поставщикам	25
10. Займы выданные	26
11. Налогообложение	27
12. Прочие активы	28
13. Запасы	29
14. Актив по концессионному соглашению	30
15. Кредиты и займы полученные	31
16. Обязательства по аренде	31
17. Выпущенные долговые ценные бумаги	32
18. Финансовое обязательство перед акционером	36
19. Оценочный резерв по договорам финансовой гарантии	37
20. Прочие обязательства	38
21. Кредиторская задолженность по налогам, отличным от налога на прибыль	38
22. Акционерный капитал	38
23. Выбытие дочерних компаний	39
24. Справедливая стоимость финансовых инструментов	41
25. Операции со связанными сторонами	43
26. События после отчетной даты	46

Заключение по результатам обзорной проверки сокращенной промежуточной консолидированной финансовой информации

Акционерам
Акционерного общества
«Государственная Транспортная Лизинговая Компания»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении Акционерного общества «Государственная Транспортная Лизинговая Компания» (ОГРН 1027739407189, Ямало-Ненецкий а.о., г. Салехард, ул. Республики, д. 73, ком. 100, 629008) и его дочерних организаций (далее – Группа) по состоянию на 30 июня 2024 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 информации (далее все вместе – сокращенная промежуточная консолидированная финансовая информация). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в формировании вывода о данной сокращенной промежуточной консолидированной 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 сокращенная промежуточная консолидированная финансовая информация Группы по состоянию на 30 июня 2024 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».

Президент ООО «ФБК»  Шапигузов Сергей Михайлович
На основании Устава,
ОРНЗ 21606043397

Руководитель задания  Сафиулин Ильдар Равилевич
ОРНЗ 22006037114

Дата заключения
«20» августа 2024 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

Аудитор

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»).

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44, стр. 2.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным государственным регистрационным номером 1027700058286.

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов 11506030481.

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию
на 30 июня 2024 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Примечания	30 июня 2024 года Неаудированные данные	31 декабря 2023 года
Активы			
Денежные и приравненные к ним средства	4	19 091	32 152
Средства в банках	5	15 424	16 341
Авансы, уплаченные поставщикам	9	210 493	171 002
Оборудование, находящееся в процессе передачи в лизинг		1 757	7 598
Займы выданные	10	-	-
Запасы	13	2 919	7 646
Финансовые активы, удерживаемые для получения дохода	6	121 463	124 002
Чистые инвестиции в лизинг	7,8	404 061	364 740
Активы, сдаваемые в операционную аренду	8	334 105	330 693
Актив по концессионному соглашению	14	64 137	57 374
Инвестиционная собственность		4 025	4 087
Основные средства, нематериальные активы и активы в форме права пользования		2 800	1 731
Отложенные активы по налогу на прибыль		2 521	1 754
Текущие активы по налогу на прибыль		21	634
НДС к возмещению		1 053	1 692
Прочие активы	12	18 890	23 240
Всего активов		1 202 760	1 144 686
Обязательства			
Кредиты и займы полученные	15	465 457	444 496
Обязательства по аренде	16	8 933	9 767
Выпущенные долговые ценные бумаги	17	356 707	352 469
Финансовые обязательства перед акционером	18	36 693	34 023
Авансы полученные		11 629	10 158
Кредиторская задолженность перед выбывшими дочерними компаниями	23	91 784	92 763
Отложенные обязательства по налогу на прибыль		10 586	4 051
Текущие обязательства по налогу на прибыль		397	2
Оценочный резерв по договорам финансовой гарантии	19	14 217	14 137
Кредиторская задолженность по налогам, отличным от налога на прибыль	21	1 219	3 321
Прочие обязательства	20	9 863	6 416
Всего обязательств		1 007 485	971 603
Капитал			
Акционерный капитал	22	148 693	146 193
Дополнительный капитал	22	102 281	83 084
Накопленный убыток		(54 925)	(55 007)
Курсовые разницы и прочие резервы		(774)	(1 187)
Всего капитала		195 275	173 083
Всего обязательств и капитала		1 202 760	1 144 686

Разрешено к выпуску и подписано 20 августа 2024 года.



Добровольский В.П., заместитель генерального директора

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

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года Неаудированные данные	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года Неаудированные данные
Процентные доходы от операций финансового лизинга		28 902	13 573
Прочие процентные доходы		6 297	3 933
Доходы от операционной аренды		28 745	26 116
Процентные расходы		(49 788)	(30 238)
Амортизация основных средств, переданных в операционную аренду		(7 912)	(7 401)
		6 244	5 983
(Создание) восстановление оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки процентных активов	6,7,9,10	220	286
		6 464	6 269
Административные расходы		(2 419)	(2 007)
Прочие операционные доходы		2 291	2 485
Прочие операционные расходы		(2 130)	(6 856)
Чистый убыток от переоценки счетов и в иностранной валюте		(1 519)	(485)
Создание оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки непроцентных активов и финансовым гарантиям	12,19	(1 478)	(2 598)
Доходы за вычетом расходов от выбытия дочерних компаний	23	-	(2 491)
Прибыль (убыток) до налогообложения		1 209	(5 683)
(Расход) экономия по налогу на прибыль	11	(1 004)	6 745
Прибыль за период		205	1 062
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		413	5 292
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>		413	(999)
Прочий совокупный доход (убыток) за вычетом налога на прибыль		413	(999)
Всего совокупного дохода за период		618	63



Добровольский В.П., заместитель генерального директора

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

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Приме- чание	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года Неаудированные данные	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года Неаудированные данные
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Денежные средства, полученные от лизингополучателей и арендаторов, кроме процентов		62 704	56 647
Проценты, полученные от лизингополучателей		28 728	12 792
Денежные средства, полученные от реализации имущества		277	529
Денежные средства, уплаченные поставщикам		(110 690)	(82 536)
Денежные средства, направленные на страхование имущества в лизинге		(610)	(435)
Проценты, полученные по операциям, отличным от финансовой аренды		1 982	4 082
Проценты уплаченные		(47 269)	(27 157)
Государственные субсидии в части компенсации процентов уплаченных		779	712
Чистые (выплаты) поступления по налогам, отличным от налога на прибыль		(2 013)	2 573
Чистые поступления (выплаты) от производных финансовых инструментов и конверсионных сделок		-	(77)
Денежные средства, уплаченные по договорам финансовой гарантии		(708)	-
Административные и прочие расходы уплаченные		(2 684)	(1 909)
Расходы по операционной аренде и чистые прочие доходы полученные (расходы уплаченные)		2 067	(348)
Чистое использование денежных средств в операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		(67 437)	(35 127)
Возмещение (расход) по налогу на прибыль		973	(130)
Чистое использование денежных средств в операционной деятельности		(66 464)	(35 257)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Чистое изменение средств в банках		(6)	177
Займы выданные		-	259
Возврат займов выданных		-	230
Денежные средства, уплаченные по концессионному соглашению		(2 408)	(8 563)
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		(2 414)	(8 055)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Кредиты и займы полученные		58 894	52 586
Кредиты и займы выплаченные		(35 343)	(30 268)
Выпущенные долговые ценные бумаги		66 514	23 668
Долговые ценные бумаги погашенные		(36 017)	(25 463)
Обязательства по аренде выплаченные		(628)	(1 373)
Оплата выпущенных акций	22	2 500	-
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности		55 920	19 150
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных и приравненных к ним средств		(103)	(83)
Чистое уменьшение денежных и приравненных к ним средств		(13 061)	(24 245)
Денежные и приравненные к ним средства по состоянию на начало периода	4	32 152	38 107
Денежные и приравненные к ним средства по состоянию на конец периода	4	19 091	13 862



Добровольский В.П., заместитель генерального директора

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

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет об изменениях капитала по состоянию
на 30 июня 2024 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Акционерный капитал	Дополнительный капитал	Накопленный убыток	Курсовые разницы и прочие резервы	Всего капитала
Остаток по состоянию на 31 декабря 2022 года	146 193	32 913	(55 714)	(593)	122 799
Прибыль за период (неаудированные данные)	-	-	1 062	-	1 062
Прочий совокупный убыток (неаудированные данные)	-	-	-	(999)	(999)
Всего совокупного дохода (неаудированные данные)	-	-	1 062	(999)	63
Эффект от первоначального признания выпущенных долговых ценных бумаг, выкупленных акционером (за минусом эффекта по налогу на прибыль) (Примечание 17)	-	10 805	-	-	10 805
Остаток по состоянию на 30 июня 2023 года (неаудированные данные)	146 193	43 718	(54 652)	(1 592)	133 667
Остаток по состоянию на 31 декабря 2023 года	146 193	83 084	(55 007)	(1 187)	173 083
Прибыль за период (неаудированные данные)	-	-	205	-	205
Прочий совокупный доход (неаудированные данные)	-	-	-	413	413
Всего совокупного дохода (неаудированные данные)	-	-	205	413	618
Дивиденды объявленные (Примечание 22)	-	-	(123)	-	(123)
Выпуск обыкновенных акций (Примечание 22)	2 500	-	-	-	2 500
Эффект от первоначального признания выпущенных долговых ценных бумаг, выкупленных акционером (за минусом эффекта по налогу на прибыль) (Примечание 17)	-	19 197	-	-	19 197
Остаток по состоянию на 30 июня 2024 года (неаудированные данные)	148 693	102 281	(54 925)	(774)	195 275

Добровольский В.П., Заместитель генерального директора



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

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2024 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 2024 года и 31 декабря 2023 года акционерами Компании являются Министерство транспорта РФ и Министерство финансов РФ (Примечание 22). По состоянию на 30 июня 2024 и 31 декабря 2023 гг. стороной, обладающей конечным контролем над Компанией, является Российская Федерация.

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

На 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года консолидируемые существенные дочерние предприятия представлены в таблице ниже:

	Регистрацион- ный номер компаний	Доля участия, %	Страна регистрации	Дата регистрации/ приобретения
ООО «Сапфир-7452»	1046605195405	100	Россия	5 мая 2004
GTLK Asia Limited	2742447	100	Гонконг	5 сентября 2018
ООО «Морской торговый порт «Лавна»	1065190091328	5	Россия	29 ноября 2016
ООО «ЛАЛ-1520»	1187746938213	100	Россия	15 ноября 2018

В соответствии с соглашением об осуществлении прав участников ООО «Морской порт «Лавна» (далее - ООО «Лавна»), заключенного в апреле 2019 года, Компания продолжает обладать существующими правами, обеспечивающими текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций, следовательно, продолжает сохранять контроль над объектом инвестиций ООО «Лавна». В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 10 ООО «Лавна» продолжает быть дочерним предприятием Компании, несмотря на снижение доли владения Компании в ООО «Лавна» до 5 % и наличия существенной неконтролирующей доли участия.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 10, в результате решения Высокого суда Ирландии о начале процедуры ликвидации компаний GTLK Europe DAC и GTLK Capital DAC от 31 мая 2023 года, Компания потеряла контроль над ними и их дочерними компаниями (Примечание 23). Финансовый результат от выбытия данной группы компаний составил убыток в размере 2 491 млн руб.

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Деятельность Группы преимущественно осуществляется на территории Российской Федерации. 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.

Продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. Также были введены меры по поддержанию российского бизнеса, российские эмитенты получили возможность в упрощенном порядке выпускать локальные «замещающие» облигации для замены выпущенных заблокированных еврооблигаций.

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.

Группа продолжает оценивать влияние данных событий и изменений макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты. Руководство Группы полагает, что предприняты все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Санкции, введенные в отношении Группы

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

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

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 GTLK Europe Capital DAC и GTLK Europe DAC. (Примечание 17).

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2024 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В 2022 году 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. Однако в 2022-2024 годах лицензии Управления по контролю за иностранными активами (Office of Foreign Assets Control, «OFAC») так и не были получены.

В мае 2022 года Трасти уведомил Компанию, GTLK Europe Capital DAC и GTLK Europe DAC, что он не может выполнять функции Трасти по каждому из шести выпусков долларовых еврооблигаций вследствие вышеупомянутых санкций. В течение 2022 года и по текущую дату в адрес Компании и GTLK Europe DAC, как поручителей по выпускам Еврооблигаций, и GTLK Europe DAC и GTLK Europe Capital DAC, как эмитентов по этим выпускам, не поступало требований о досрочном погашении основного обязательства по еврооблигациям со стороны Трасти в соответствии с транзакционной документацией. На 31 декабря 2022 года в соответствии с этими событиями, условиями эмиссионных документов и нормативно-правовыми актами РФ (включая Указы Президента) Группа имела достаточные и необходимые условия и права продолжать классифицировать данные основные обязательства как долгосрочные в соответствии с первоначальными сроками погашения. Группа изучает различные варианты, которые бы позволили ей выполнять обязательства перед владельцами еврооблигаций в части купонов и основного обязательства. Ликвидация дочерних зарубежных обществ GTLK Europe DAC и GTLK Europe Capital DAC (как это указано выше) не повлияла на сохранении планов руководства Группы по реализации требований Указа Президента РФ от 05.07.2022 № 430 (в ред. Указа Президента РФ от 22.05.2023 № 364) «О репатриации резидентами - участниками внешнеэкономической деятельности иностранной валюты и валюты Российской Федерации» (далее «Указ № 430»), обеспечивающих права российских инвесторов, и с августа 2023 года Компания приступила к выплатам текущих купонов по выпускам Еврооблигаций.

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 инструментам) и сумм обесценения по нефинансовым активам были учтены данные факторы (Примечания 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 12, 13, 14).

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

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2024 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

должна рассматриваться в сочетании с консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года и за 2023 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 снижать 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 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.

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 GTLK Europe DAC и GTLK Europe Capital DAC (Примечание 1) не оказывает существенного влияния на финансовую стабильность Компании (и Группы в целом) 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.

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2024 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 «Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность».

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

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

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

Пересчет сумм, выраженных в иностранной валюте

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

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

На 30 июня 2024 года и на 31 декабря 2023 года официальный курс ЦБ РФ составлял 85,7480 руб. и 89,6883 руб. за 1 доллар США соответственно. На 30 июня 2024 года и на 31 декабря 2023 года официальный курс ЦБ РФ составлял 92,4184 руб. и 99,1919 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 сокращенной промежуточной 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 2024 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.

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 сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют учетной политике и методам, применявшимся и описанным в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, завершившийся 31 декабря 2023 года, за исключением применения новых стандартов, которые вступают в силу с 1 января 2024 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 01 января 2024 г.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные»

Данные поправки уточняют порядок классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных и долгосрочных обязательств с ковенантами.

Поправки, опубликованные в 2020 и 2022 годах, направлены на уточнение требований по определению того, является ли обязательство краткосрочным или долгосрочным, и требуют нового раскрытия информации о долгосрочных обязательствах, на которые распространяются ковенанты, подлежащие выполнению в будущем.

В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом;

- необходимо раскрытие дополнительной информации компанией, которая классифицирует обязательства, возникающие в связи с кредитными соглашениями, как долгосрочные, когда у нее есть право отсрочить погашение тех обязательств, которые подлежат соблюдению организацией будущих ковенант, в течение двенадцати месяцев.

Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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.

Поправки должны применяться ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 к операциям продажи с обратной арендой, имевшим место после даты первоначального применения поправок.

Продавец-арендатор должен применять данные поправки для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

Поправки Совета по МСФО применяются к соглашениям о финансировании поставщиков, которые также называются финансированием цепочки поставок, финансированием кредиторской задолженности или обратным факторингом. Вводятся требования к раскрытию информации, которые повысят прозрачность механизмов финансирования поставщиков и их влияние на обязательства и денежные потоки компании.

Все организации, использующие соглашения о финансировании поставщиков, будут обязаны предоставлять новую информацию при условии, что она является существенной.

Ключевые поправки включают требования о раскрытии:

- балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашений о финансировании поставщиков, и статьи, в которых представлены эти обязательства;
- балансовой стоимости финансовых обязательств, по которым поставщики уже получили оплату от поставщиков финансовых услуг;
- диапазона сроков оплаты как по финансовым обязательствам, которые являются частью данных соглашений, так и по сопоставимой торговой кредиторской задолженности, которая не является частью таких соглашений.
- тип и влияние неденежных изменений балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашения о финансировании поставщиков.

Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна будет раскрыть этот факт.

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 2025 г.

Ниже представлены поправки и разъяснения к стандартам, которые были выпущены на дату публикации финансовой отчетности Группы, но не обязательны к применению и досрочно не были применены Группой в финансовой отчетности за 2024 год.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Изменения устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором.

В декабре 2015 года Совет по МСФО отложил вступление в силу поправок к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» на неопределенный период до завершения своего исследовательского проекта по методу долевого участия.

Поправки выпущены в сентябре 2014 года и применяются для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты. Досрочное применение разрешено.

Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» – «Отсутствие возможности обмена валют»

20 августа 2023 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов». Поправки вводят определение «конвертируемой валюты» и дают разъяснения.

В поправках разъясняется следующее:

- валюта является конвертируемой в другую валюту, если организация имеет возможность получить другую валюту в пределах срока, допускающего обычную административную задержку и посредством рынка или с использованием механизмов обмена валют, при которых операция обмена приводит к возникновению юридически защищенных прав и обязательств;
- организации должны оценивать, является ли валюта конвертируемой на дату оценки и для определенной цели. Если организация не может получить более чем незначительную сумму другой валюты на дату оценки для определенных целей, то валюта не является конвертируемой для данных целей;
- в ситуации, когда имеется несколько обменных курсов, указания стандарта не изменились, однако требование о том, что при невозможности временно обменять одну валюту на другую, следует применить курс на первую дату, на которую можно осуществить обмен, отменено. В таких случаях необходимо будет оценить текущий обменный курс;
- дополнены требования к раскрытию информации. Организации необходимо раскрыть:
 - характеристики неконвертируемой валюты и ее влияние на финансовую отчетность;
 - текущий обменный курс;
 - процесс оценки;
 - риски, которым подвержена организация из-за неконвертируемой валюты.

Изменения вступают в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Классификация и оценка финансовых инструментов»

30 мая 2024 года Совет по МСФО опубликовал поправки к требованиям классификации и оценки в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Поправки включают:

- Уточнение классификации финансовых активов с привязкой к экологическим, социальным (ESG) и аналогичным показателям: характеристики кредитов, связанные с ESG, могут повлиять на то, оцениваются ли кредиты по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости. Поправки разъясняют, как следует оценивать предусмотренные договором денежные потоки по таким кредитам.
- Введено определение «финансовые активы без права предъявления обратного требования». Финансовый актив получает такую характеристику, если договором предусмотрено, что право компании получать денежные потоки распространяется только на денежные потоки, генерируемые конкретными активами.
- Уточнены характеристики инструментов, связанных договором. На примерах показано, что сделки с применением множества инструментов, связанных договором, по сути являются кредитными соглашениями, обеспечивающими усиленные гарантии кредиторам.
- Урегулирование обязательств через электронные платежные системы. Поправки уточняют дату прекращения признания финансового актива или финансового обязательства. Совет по МСФО также решил разработать вариант учетной политики, позволяющий компании прекратить признание финансового обязательства до того, как она предоставит денежные средства на дату расчета, если будут выполнены определенные критерии.

Также внесены поправки в МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Введены требования к раскрытию информации, касающейся инвестиций в долевыми инструментами, классифицированные компанией как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и условий договора, которые могут изменить сумму договорных денежных потоков.

Поправки вступают в действие для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты. Раннее применение разрешено только для поправок, относящихся к классификации финансовых активов.

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»

В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил новый бухгалтерский стандарт МСФО с целью повышения качества представляемой отчетной информации о результатах финансовой деятельности. Новый стандарт – МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», заменит собой МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

МСФО (IFRS) 18 вводит категории доходов и расходов: операционные, инвестиционные и финансовые – и требует, чтобы все организации представляли новые промежуточные итоги, включая операционную прибыль и прибыль до доходов и расходов, связанных с финансированием, и налогов.

Стандарт требует от организаций раскрывать пояснения к тем показателям, которые относятся к отчету о прибылях и убытках и которые являются показателями эффективности, определенными руководством (включая сверку таких показателей с показателями и промежуточными итогами, установленными МСФО (IFRS) 18 или с показателями, требуемыми МСФО).

МСФО (IFRS) 18 содержит расширенное руководство по организации информации, а также тому, представлять ли ее в основных финансовых отчетах или в примечаниях. Также МСФО (IFRS) 18 предусматривает отдельные изменения, касающиеся отчета о движении денежных средств, и иные изменения.

Стандарт вступает в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено, и в этом случае данный факт должен быть раскрыт.

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2024 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности»

9 мая 2024 года Совет по МСФО опубликовал новый стандарт МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности».

В соответствии с данным стандартом дочерние организации, которые попадают под определенные критерии, могут применять упрощенные требования к раскрытию информации в своей консолидированной, отдельной или индивидуальной финансовой отчетности.

Дочерние организации могут применять МСФО (IFRS) 19, если они не являются публично подотчетными и их материнская компания подготавливает консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО, находящуюся в открытом доступе. Предполагается, что дочерняя организация не является публично подотчетной, если у нее нет долевых или долговых инструментов, обращающихся на открытом рынке, и она не является держателем активов в качестве доверенного лица широкого круга сторонних лиц.

Отчетность по МСФО (IFRS) 19 не будет являться отчетностью по МСФО, однако отличие будет состоять только в объеме раскрываемой информации. Принципы оценки, признания и представления элементов финансовой отчетности не отличаются от полной версии МСФО.

Компаниям разрешается применять МСФО (IFRS) 19 более одного раза. Компания, принявшая решение о применении МСФО (IFRS) 19, может впоследствии отказаться от его применения.

Стандарт вступает в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Досрочное применение разрешено, и в этом случае данный факт должен быть раскрыт.

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

4. Денежные и приравненные к ним средства

	30 июня 2024 года Неаудированные данные	31 декабря 2023 года
Наличные средства	9	1
Корреспондентские счета и депозиты «овернайт» в прочих кредитных организациях	19 082	32 151
Всего денежных и приравненных к ним средств до вычета резерва под ОКУ	19 091	32 152
Резерв под ожидаемые кредитные убытки («ОКУ»)	-	-
Всего денежных и приравненных к ним средств	19 091	32 152

По состоянию на 30 июня 2024 года денежные средства, предназначенные для целевого использования, составили 5 076 млн руб. (31 декабря 2023 года: 2 328 млн руб.). Процентные ставки по данным счетам ноль процентов (31 декабря 2023 года: ноль процентов).

По состоянию на 30 июня 2024 года денежные и приравненные к ним средства включают краткосрочные депозиты в размере 10 344 млн руб. (31 декабря 2023 года: 28 016 млн руб.). Процентные ставки по данным депозитам варьируются от 5,2 % до 16,1 % (31 декабря 2023 года: от 13 % до 16,6 %) 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.

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

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»**Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2024 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***5. Средства в банках**

Средства в банках включают в себя следующие позиции:

	30 июня 2024 года Неаудированные данные	31 декабря 2023 года
Средства в банках, оцениваемые по амортизированной стоимости	15 424	16 341
Резерв под ОКУ	-	-
Всего средств в банках	15 424	16 341

Все средства в банках отнесены к Стадии 1 ОКУ.

По состоянию на 30 июня 2024 года средства в банках включают в себе депозиты в размере 2 983 млн руб. (31 декабря 2023 года: 2 965 млн руб.). Процентные ставки по данным депозитам варьируются от 11,7 % до 16 % (31 декабря 2023 года: от 11,4 % до 13 %) в зависимости от валюты, текущего остатка по депозитам и срока погашения.

По состоянию на 30 июня 2024 года денежные средства, ограниченные для пользования Группой, составили 12 441 млн руб. (31 декабря 2023 года: 13 376 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).

6. Финансовые активы, удерживаемые для получения дохода

Финансовые активы, удерживаемые для получения дохода, включают следующие позиции:

	30 июня 2024 года Неаудированные данные	31 декабря 2023 года
Корпоративные еврооблигации	144 838	148 178
Резерв под ОКУ	(23 375)	(24 176)
Всего финансовые активы, удерживаемые для получения дохода	121 463	124 002

По состоянию на 30 июня 2024 и на 31 декабря 2023 г. корпоративные еврооблигации, выпущенные ранее выбывшими дочерними компаниями (Примечание 23), представляют собой процентные ценные бумаги, приобретенные Компанией в процессе их замещения выпущенными облигациями серии с ЗО24-Д по ЗО29-Д с учетом требований Указа Президента Российской Федерации от 05 июля 2022 года № 430 «О репатриации резидентами — участниками внешнеэкономической деятельности иностранной валюты и валюты Российской Федерации» (Примечание 17).

В таблицах ниже представлен анализ изменения валовой балансовой стоимости и оценочных резервов по ОКУ финансовых активов, удерживаемых для получения дохода. Все финансовые активы, удерживаемые для получения дохода, отнесены к Стадии 3 ОКУ.

Неаудированные данные	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Валовая балансовая стоимость на 1 января	148 178	-
Чистые изменения валовой балансовой стоимости	3 169	-
Изменения курса валют	(6 509)	-
Валовая балансовая стоимость на 30 июня	144 838	-

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2024 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Неаудированные данные	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
ОКУ на 1 января	24 176	-
Чистые изменения резерва под ОКУ	262	-
Изменения курса валют	(1 063)	-
ОКУ на 30 июня	23 375	-

7. Чистые инвестиции в лизинг

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 25 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 2024 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 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 2024 года Неаудированные данные	31 декабря 2023 года
Валовые инвестиции в лизинг		
Со сроком погашения до года	96 212	83 177
Со сроком погашения от года до 2 лет	85 565	74 102
Со сроком погашения от 2 до 3 лет	81 297	70 045
Со сроком погашения от 3 до 4 лет	77 630	66 186
Со сроком погашения от 4 до 5 лет	73 436	61 917
Со сроком погашения свыше 5 лет	506 620	424 794
Валовые инвестиции в лизинг	920 760	780 221
Незаработанные финансовые доходы	(505 233)	(404 427)
Чистые инвестиции в лизинг до вычета резерва под ОКУ	415 527	375 794
Резерв под ОКУ	(11 466)	(11 054)
Чистые инвестиции в лизинг	404 061	364 740

В таблице ниже представлен анализ изменения ОКУ за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года:

Неаудированные данные	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
ОКУ на 1 января 2024 года	777	2 413	7 864	11 054
Перевод в Стадию 1	449	(449)	-	-
Перевод в Стадию 2	(20)	20	-	-
Чистое изменение резерва под ОКУ	(448)	(1)	(134)	(583)
Вновь созданные или приобретенные финансовые активы	137	-	-	137
Финансовые активы, признание которых было прекращено	(12)	(66)	(119)	(197)
Реклассификация (Примечание 12)	-	-	1 263	1 263
Изменения курса валют и прочие изменения	(9)	(5)	(194)	(208)
ОКУ на 30 июня 2024 года	874	1 912	8 680	11 466

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

Прочая информация по чистым инвестициям в лизинг

По состоянию на 30 июня 2024 года доля пяти крупнейших лизингополучателей составила 26 % от чистых инвестиций Группы в лизинг до вычета резервов под ожидаемые кредитные убытки или 108 238 млн руб. (31 декабря 2023 года: 29 % или 110 070 млн руб.). Указанные лизингополучатели относятся к железнодорожной и водной сферам деятельности. Общая сумма процентного дохода, полученного от пяти крупнейших лизингополучателей за шесть месяцев 2024 года, составила 8 817 млн руб. или 31 % от общего дохода по финансовому лизингу (за шесть месяцев 2023 года: 5 318 млн руб. или 39 % от общего дохода по финансовому лизингу).

На 30 июня 2024 года средний срок лизинга – 104 месяцев, по истечении которого имущество, являющееся предметом договора лизинга, переходит в собственность лизингополучателя при условии внесения всех лизинговых платежей (на 31 декабря 2023 года: 102 месяцев).

По состоянию на 30 июня 2024 года размер валовых инвестиций в лизинг по подписанным лизинговым договорам, предметы лизинга по которым не были переданы лизингополучателям, составил 371 147 млн руб. (31 декабря 2023 года: 300 171 млн руб.).

На 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года отдельные переданные в лизинг активы или денежные потоки по договорам лизинга были предоставлены в залог по полученным кредитам и займам.

На 30 июня 2024 года чистые инвестиции в лизинг в размере 294 955 млн руб. были связаны с активами, используемыми в качестве залогового обеспечения по кредитным договорам (31 декабря 2023 года: 274 037 млн руб.).

В целях оптимизации учетных процессов в течение 2022 года и 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 2024 года сумма чистых инвестиций в лизинг в отрасли «Водный транспорт и портовое обслуживание», относящиеся к упомянутым выше договорам составила 61 681 млн руб. (31 декабря 2023 года: 65 086 млн руб.).

8. Активы, сдаваемые в операционную аренду

Активы, сдаваемые в операционную аренду, представлены, в основном, воздушными судами, водными судами и железнодорожным подвижным составом. Сумма активов, сдаваемых в операционную аренду, по состоянию на 30 июня 2024 года составляет 334 105 млн руб. (31 декабря 2023 года: 330 693 млн руб.).

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2024 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Информация об отраслевой концентрации чистых инвестиций в лизинг и остаточной стоимости активов, сдаваемых в операционную аренду по состоянию на 30 июня 2024 года, может быть представлена следующим образом:

Неаудированные данные	Чистые инвестиции в лизинг (до ОКУ)	Активы, сдаваемые в операционную аренду	Итого	%
Железнодорожный транспорт	202 226	156 901	359 127	47,91
Воздушный транспорт и аэропортовое обслуживание	55 378	163 289	218 667	29,17
Водный транспорт и портовое обслуживание	91 134	13 915	105 049	14,01
Грузовой и пассажирский автотранспорт	51 636	-	51 636	6,89
Торговля	9 199	-	9 199	1,23
Информационные технологии и телекоммуникации, связь	1 847	-	1 847	0,25
Добывающая промышленность	945	-	945	0,13
Дорожное строительство	130	-	130	0,02
Прочие отрасли	3 032	-	3 032	0,39
Итого	415 527	334 105	749 632	100,00

Информация об отраслевой концентрации чистых инвестиций в лизинг и остаточной стоимости активов, сдаваемых в операционную аренду по состоянию на 31 декабря 2023 года, может быть представлена следующим образом:

	Чистые инвестиции в лизинг (до ОКУ)	Активы, сдаваемые в операционную аренду	Итого	%
Железнодорожный транспорт	172 174	159 609	331 783	46,96
Воздушный транспорт и аэропортовое обслуживание	50 273	165 312	215 585	30,52
Водный транспорт и портовое обслуживание	94 049	5 772	99 821	14,13
Грузовой и пассажирский автотранспорт	43 550	-	43 550	6,16
Торговля	9 298	-	9 298	1,32
Информационные технологии и телекоммуникации	1 732	-	1 732	0,25
Добывающая промышленность	1 102	-	1 102	0,16
Дорожное строительство	148	-	148	0,02
Прочие отрасли	3 468	-	3 468	0,48
Итого	375 794	330 693	706 487	100,00

На 30 июня 2024 года активы, сдаваемые в операционную аренду, на сумму 195 740 млн руб. (31 декабря 2023 года: 199 810 млн руб.) были предоставлены в залог по полученным кредитам и займам.

По состоянию на 30 июня 2024 года и на 31 декабря 2023 года, крупнейшим арендатором по сделкам операционной аренды воздушных судов являлся крупнейший российский авиаперевозчик, группа компаний (связанная сторона). На его долю на 30 июня 2024 года приходится 31 % всех активов, переданных в операционную аренду (31 декабря 2023 года: 32 %). Сумма полученного дохода от сдачи в операционную аренду по данной группе компаний за шесть месяцев 2024 года составила 8 681 млн руб. или 30 % от общего дохода от операционной аренды (за шесть месяцев 2023 года: 7 221 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 2024 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 30 июня 2024 года и на 31 декабря 2023 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 2024 года приходится 38 % всех активов, переданных в операционную аренду (31 декабря 2023 года: 39 %). Сумма полученного дохода от сдачи в операционную аренду данному железнодорожному оператору, не являющемуся связанной стороной, за шесть месяцев 2024 года составила 9 138 млн руб. или 32 % от общего дохода от операционной аренды (за шесть месяцев 2023 года: 9 089 млн руб. или 35 % от общего дохода от операционной аренды).

По состоянию на 30 июня 2024 года по воздушным судам иностранного производства балансовой стоимостью 116 510 млн руб. дополнительных признаков возможного обесценения по сравнению с 31 декабря 2023 года идентифицировано не было, следовательно, дополнительного обесценения в отношении основных средств по состоянию на 30 июня 2024 года не происходило (за шесть месяцев 2023 года был признан убыток от обесценения в размере 870 млн руб. по одному воздушному судну).

По состоянию на 31 декабря 2023 года по воздушным судам иностранного производства балансовой стоимостью 117 131 млн руб., с учетом уже переведенных на 31 декабря 2023 года в состав запасов воздушных судов балансовой стоимостью 4 124 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. В модели теста на обесценение учитывался денежный поток на инвестированный капитал в реальном выражении, прогноз выручки от операционной аренды основывался на данных действующих договоров аренды в разрезе каждого воздушного судна. По результатам данного теста был признан убыток от обесценения в размере 870 млн руб. по одному воздушному судну. Базовая ставка дисконтирования 4,94 % определялась с использованием средневзвешенной стоимости капитала с использованием некоторых допущений.

Чувствительность возмещаемой суммы воздушных судов иностранного производства к изменениям в данном допущении была оценена следующим образом:

- уменьшение ставки дисконтирования на 0,5 % или увеличение ставки дисконтирования на 0,5 % не приводит к изменению суммы убытка от обесценения основных средств.

По состоянию на 30 июня 2024 года дополнительных признаков возможного обесценения по сравнению с 31 декабря 2023 года по воздушным судам российского производства балансовой стоимостью 46 779 млн руб. идентифицировано не было, следовательно, дополнительного обесценения в отношении основных средств по состоянию на 30 июня 2024 года не происходило (за шесть месяцев 2023 года обесценения данных основных средств также выявлено не было).

По состоянию на 31 декабря 2023 года по воздушным судам российского производства балансовой стоимостью 48 181 млн руб. тестирование на обесценение было 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 1,1 %.

По результатам данного теста на 31 декабря 2023 года был восстановлен ранее начисленный 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 была оценена следующим образом:

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2024 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

- уменьшение ставки дисконтирования на 0,1 % не может привести к возникновению убытка от обесценения основных средств, а увеличение ставки дисконтирования на 0,1 % не приводит к возникновению убытка от обесценения основных средств.

По состоянию на 30 июня 2024 года дополнительных признаков возможного обесценения по сравнению с 31 декабря 2023 года по железнодорожному подвижному составу балансовой стоимостью 156 901 млн руб. идентифицировано не было, следовательно, дополнительного обесценения в отношении основных средств по состоянию на 30 июня 2024 года не происходило (за шесть месяцев 2023 года обесценения данных основных средств также выявлено не было).

На 31 декабря 2023 года по железнодорожному подвижному составу балансовой стоимостью 159 609 млн руб. тестирование на обесценение было 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 2023 года был восстановлен ранее начисленный убыток от обесценения в размере 4 млн руб.

По состоянию на 30 июня 2024 года дополнительных признаков возможного обесценения по сравнению с 31 декабря 2023 года по водному транспорту балансовой стоимостью 13 915 млн руб. идентифицировано не было, следовательно, дополнительного обесценения в отношении основных средств по состоянию на 30 июня 2024 года не происходило (за шесть месяцев 2023 года и за 2023 год обесценения данных основных средств также выявлено не было).

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

9. Авансы, уплаченные поставщикам

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

	30 июня 2024 года	31 декабря
	Неаудированные	2023 года
	данные	
Авансы, уплаченные поставщикам, классифицированные как финансовый актив	21 293	22 680
Резерв под ОКУ	(85)	(91)
Авансы, уплаченные поставщикам и классифицированные как финансовый актив, за вычетом резерва под ОКУ	21 208	22 589
Авансы, уплаченные поставщикам, классифицированные как нефинансовый актив	190 724	149 918
Резерв под обесценение	(1 439)	(1 505)
Авансы, уплаченные поставщикам и классифицированные как нефинансовый актив, за вычетом резерва по обесценению	189 285	148 413
Всего авансов, уплаченных поставщикам	210 493	171 002

По состоянию на 30 июня 2024 года авансы, выданные пяти крупнейшим поставщикам оборудования, составляют 67 % общей суммы (на 31 декабря 2023 года: 66 % общей суммы). По состоянию на 30 июня 2024 года сумма резерва под ожидаемые кредитные убытки по авансам, уплаченным поставщикам оборудования, передаваемого в лизинг, составляет 85 млн руб. (на 31 декабря 2023 года: 91 млн руб.). Все авансы, уплаченные поставщикам, отнесены к Стадии 1 ОКУ.

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2024 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В таблице ниже представлен анализ изменения ОКУ за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года:

Неаудированные данные	Стадия 1	Итого
ОКУ на 1 января 2024 года	91	91
Чистое изменение резерва под ОКУ	(6)	(6)
ОКУ на 30 июня 2024 года	85	85

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

В таблицах ниже представлено движение резервов под обесценение за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 и 30 июня 2023 года:

Неаудированные данные	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023
	года	года
На 1 января	1 505	5 561
Создание (восстановление)	-	(204)
Выбытие дочерних компаний (Примечание 23)	-	(4 812)
Изменения курса валют	(66)	916
На 30 июня	1 439	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).

10. Займы выданные

	30 июня 2024 года Неаудированные данные	31 декабря 2023 года
Займы юридическим лицам	7 374	7 514
Резерв под ОКУ	(7 374)	(7 514)
Займы выданные	-	-

По состоянию на 31 мая 2023 года прекращено признание займов, выданных совместно контролируемым компаниям («СКК») в сумме 35 655 млн руб. (до вычета резерва под ОКУ), 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 6 082 млн руб. и соответствующие оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки в размере 6 082 млн руб., в связи с низкой вероятностью получения денежных средств в рамках процедуры ликвидации таковых дочерних компаний (Примечание 23).

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2024 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В таблицах ниже представлен анализ изменения ОКУ за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года:

<i>Неаудированные данные</i>	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
ОКУ на 1 января 2024 года	-	-	7 514	7 514
Чистое изменение резерва под ОКУ	-	-	167	167
Изменения курса валют	-	-	(307)	(307)
ОКУ на 30 июня 2024 года	-	-	7 374	7 374

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
Выбытие дочерних компаний (займы СКК) (Примечание 23)	-	-	(5 186)	(5 186)
Резерв по займам, признанным перед выбывшими дочерними компаниями (Примечание 23)	-	-	6 082	6 082
Изменение курса валют	-	-	1 162	1 162
ОКУ на 30 июня 2023 года	86	-	7 483	7 569

11. Налогообложение

<i>Неаудированные данные</i>	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
Расход по текущему налогу на прибыль	(36)	(594)
Изменения отложенных налоговых активов/отложенных налоговых обязательств вследствие восстановления и возникновения временных разниц	(968)	7 891
Движение по налогу на прибыль прошлых лет	-	(552)
(Расход) экономия по налогу на прибыль за период	(1 004)	6 745

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:

<i>Неаудированные данные</i>	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
Прибыль (убыток) до налогообложения – всего	1 209	(5 683)
<i>(Расход) экономия по налогу на прибыль, рассчитанный в соответствии с действующей ставкой по налогу на прибыль</i>	(242)	1 137
Применение ставок налога на прибыль в других юрисдикциях	(85)	2 605
Корректировка налога на прибыль за предыдущие периоды	178	(680)
Затраты, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль	(803)	(494)
Изменение отложенных налоговых активов, не отраженных в отчете о финансовом положении	(52)	4 195
Доход, облагаемый по иной ставке	-	(1)
Прочее	-	(17)
(Расход) экономия по налогу на прибыль за период	(1 004)	6 745

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2024 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

12. Прочие активы

	30 июня 2024 года Неаудированные данные	31 декабря 2023 года
Прочие финансовые активы		
Дебиторская задолженность по расторгнутым договорам	6 392	9 949
Дебиторская задолженность по договорам операционной аренды	11 162	13 248
Дебиторская задолженность лизингополучателей по возмещению НДС, уплачиваемому в бюджет	6 069	6 044
Прочая дебиторская задолженность	22 720	23 130
Всего прочие финансовые активы до вычета резерва под ОКУ	46 343	52 371
Резерв под ОКУ	(29 091)	(30 421)
Всего прочие финансовые активы за вычетом резерва под ОКУ	17 252	21 950
Прочие нефинансовые активы		
Авансы, уплаченные поставщикам (отличные от платежей по лизинговым активам и основным средствам)	977	644
Дебиторская задолженность по прочим налогам	661	646
Всего прочие нефинансовые активы до вычета резерва под обесценение	1 638	1 290
Резерв под обесценение прочих нефинансовых активов	-	-
Всего прочие нефинансовые активы за вычетом резерва под обесценение	1 638	1 290
Всего прочие активы	18 890	23 240

Оценочный резерв под ОКУ по прочим финансовым активам

Ниже представлен анализ изменения резерва под ОКУ по прочим активам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года:

Неаудированные данные	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
ОКУ на 1 января 2024 года	316	1 516	28 589	30 421
Перевод в Стадию 1	27	-	(27)	-
Чистое изменение резерва под ОКУ	(18)	-	162	144
Вновь созданные или приобретенные финансовые активы	106	21	1 919	2 046
Финансовые активы признание которых было прекращено	(105)	-	(1 309)	(1 414)
Списание	-	-	(2)	(2)
Реклассификация (Примечание 7)	-	-	(1 263)	(1 263)
Изменения курса валют и прочие изменения	-	-	(841)	(841)
ОКУ на 30 июня 2024 года	326	1 537	27 228	29 091

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»**Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2024 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

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 (Примечание 23)	(5 197)	(529)	(5 663)	(11 389)
Резерв, признанный перед выбывшими дочерними компаниями (Примечание 23)	-	-	2 784	2 784
Изменения курса валют и прочие изменения	683	68	1 639	2 390
ОКУ на 30 июня 2023 года	1 003	2 176	21 097	24 276

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).

Оценочный резерв под обесценение прочих нефинансовых активов

В таблицах ниже представлено движение резервов под обесценение за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года и 30 июня 2023 года:

Неаудированные данные	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
На 1 января	-	712
Создание / (восстановление)	-	4 826
Активы выбывших компаний Группы и прекращенной деятельности	-	(5 643)
Изменения курса валют	-	105
На 30 июня	-	-

В течение первой половины 2023 года Группа досоздала резервы под обесценение, относящиеся к стимулам по операционной аренде и к отложенному расходу по аренде (до вычета резерва на 31 декабря 2022 года составляли 5 395 млн руб. и 191 млн руб., соответственно), в размере 4 826 млн руб. По состоянию на 31 мая 2023 года Группа прекратила признание этих прочих нефинансовых активов в сумме 177 млн руб. после вычета резерва, в связи с прекращением признания дочерних компаний (Примечание 23).

13. 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 2024 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

Анализ запасов по типам может быть представлен следующим образом:

	30 июня 2024 года	31 декабря
	Неаудированные данные	2023 года
Воздушные суда (магистральная авиация)	842	4 124
Воздушные суда (малая авиация)	1 657	3 155
Железнодорожный подвижной состав	229	169
Складское оборудование	77	77
Активы для перепродажи	-	41
Материалы, включая канцелярские принадлежности	48	51
Склад запасных частей, включая годные остатки	66	29
Всего запасов	2 919	7 646

По состоянию на 30 июня 2024 года балансовая стоимость запасов, предоставленных Группой в качестве обеспечения под полученные кредиты и займы, составила 1 402 млн руб. (31 декабря 2023 года: 3 155 млн руб.).

По состоянию на 30 июня 2024 года и на 31 декабря 2023 года в состав запасов включено воздушное судно в количестве 1 единицы, находящееся за пределами РФ, в размере 842 млн руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 года в состав запасов также включены воздушные суда в количестве 3 единиц, возвращенные арендатором (связанная сторона) по завершению срока договора аренды и находящиеся в процессе сдачи в аренду новому арендатору, в размере 3 282 млн руб. По состоянию на 30 июня 2024 года данные активы были переданы в аренду новому арендатору (несвязанная сторона) и переведены из статьи «Запасы» в состав статьи «Активы, сдаваемые в операционную аренду».

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года дополнительного обесценения запасов не признавалось.

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).

14. Актив по концессионному соглашению

В 2018 году Группа заключила концессионное соглашение о создании объектов инфраструктуры морского порта Мурманск. На 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 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, включающего в числе прочего сроки создания и эксплуатации объекта соглашения и имущества концессионера и исполнения иных обязательств сторон, изначально исчислялся с даты заключения соглашения - до 31 декабря 2038 года. В феврале 2022 года срок действия соглашения был увеличен до 31 декабря 2043 года.

В течение шести месяцев 2024 года и 2023 года Группа продолжает финансирование создания концессионного актива для передачи его в эксплуатацию по концессионному соглашению.

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2024 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 30 июня 2024 года стоимость актива по концессионному соглашению составила 64 137 млн руб. (на 31 декабря 2023 года: 57 374 млн руб.)

По состоянию на 30 июня 2024 года дополнительных признаков возможного обесценения по сравнению с 31 декабря 2023 года по активу по концессионному соглашению идентифицировано не было, следовательно, в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» дополнительного обесценения в отношении такого актива по состоянию на 30 июня 2024 года не происходило.

Руководство Группы считает, что справедливая стоимость актива по концессионному соглашению по меньшей мере равна ее балансовой стоимости, по состоянию на 31 декабря 2023 года обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» выявлено не было. В качестве генерирующей единицы для теста на обесценение принят комплекс перегрузки угля «Лавна» в морском порту Мурманск (далее – «проект»). Соответственно, тест на обесценение (определение возмещаемой стоимости генерирующей единицы) основывался на расчете ценности использования с помощью дисконтированных денежных потоков исходя из финансово - экономической модели. Первоначальная финансово-экономическая модель, включенная в концессионное соглашение, утвержденное Правительством РФ, была пересмотрена, так как 17 февраля 2022 года было подписано распоряжение Правительства РФ № 283 - р, в соответствии с которым срок завершения работ продлен до декабря 2023 года (в марте 2024 года отдельным дополнительным соглашением к концессионному соглашению такой срок увеличен до декабря 2024 года) и срок действия концессионного соглашения продлен до декабря 2043 года.

Финансово-экономическая модель, использованная в 2023 году, была актуализирована в части основных предпосылок проекта и имела следующие ключевые допущения:

- ставка дисконтирования составляет 11 %,
- срок полезного использования составляет 24 года (до 2043 года включительно), без терминального периода.

15. 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 2024 года Неаудированные данные	31 декабря 2023 года
Менее одного месяца	8 636	6 842
От одного до трех месяцев	8 028	45 801
От трех до шести месяцев	76 080	24 314
От шести месяцев до одного года	33 788	43 389
От одного года до пяти лет	218 065	220 705
Более пяти лет	120 860	103 445
Всего кредитов и займов полученных	465 457	444 496

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 являлась поручителем по таким кредитам полученным.

16. Обязательства по аренде

Активы, приобретенные по договорам аренды, впоследствии передаются в аренду для целей финансового лизинга или операционной аренды, или используются в административных целях.

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2024 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Группа (в качестве арендатора) использует аренду в качестве источника для финансирования приобретения железнодорожного подвижного состава.

	30 июня 2024 года Неаудированные данные	31 декабря 2023 года
Обязательства по аренде недисконтированные	11 021	11 772
Финансовые расходы	(2 088)	(2 005)
Текущая стоимость обязательств по аренде	8 933	9 767

Оставшиеся договорные сроки погашения обязательств по аренде на 30 июня 2024 года представлены следующим образом:

Неаудированные данные	Общая сумма выплат по аренде	Финансовые расходы будущих периодов	Текущая стоимость обязательств по аренде
Менее одного месяца	288	(2)	286
От одного до трех месяцев	556	(11)	545
От трех до шести месяцев	807	(33)	774
От шести месяцев до одного года	1 586	(122)	1 464
От одного года до пяти лет	7 102	(1 351)	5 751
Более пяти лет	682	(569)	113
Всего обязательств по аренде	11 021	(2 088)	8 933

Оставшиеся договорные сроки погашения обязательств по аренде на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

	Общая сумма выплат по аренде	Финансовые расходы будущих периодов	Текущая стоимость обязательств по аренде
Менее одного месяца	286	(2)	284
От одного до трех месяцев	567	(11)	556
От трех до шести месяцев	844	(34)	810
От шести месяцев до одного года	1 585	(119)	1 466
От одного года до пяти лет	8 303	(1 694)	6 609
Более пяти лет	187	(145)	42
Всего обязательств по аренде	11 772	(2 005)	9 767

По состоянию на 30 июня 2024 года начисленные, но неоплаченные проценты по договорам аренды (в качестве арендатора) в размере 74 млн руб. были признаны в качестве обязательств по аренде и начисленных расходов (31 декабря 2023 года: 12 млн руб.). По состоянию на 30 июня 2024 года средняя эффективная процентная ставка по договорам аренды, номинированным в рублях, составляет 10,8 % (31 декабря 2023 года: 10,6 %).

17. Выпущенные долговые ценные бумаги

Выпущенные долговые ценные бумаги включают в себя следующие позиции:

	30 июня 2024 года Неаудированные данные	31 декабря 2023 года
Выпущенные облигации		
Облигации, выпущенные на внутреннем рынке	356 707	352 469
Всего выпущенных долговых ценных бумаг	356 707	352 469

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2024 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 30 июня 2024 года выпущенные облигации могут быть представлены следующим образом:

Неаудированные данные	Номинальная стоимость (остаток)	Дата выпуска	Финальная дата погашения		Номинальная ставка купона на 30 июня 2024 года
			номинала	Дата оферты	
Серия БО-03	1 500	Декабрь 2014	Декабрь 2024	–	10,42 %
Серия БО-04	2 104	Март 2015	Март 2025	Март 2025	13,80 %
Серия БО-05	1 101	Октябрь 2015	Октябрь 2025	–	14,34 %
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	1 044	Сентябрь 2016	Сентябрь 2031	–	15,42 %
Серия ГТЛК-001Р-01 (доп. выпуск)	438	Декабрь 2016	Сентябрь 2031	–	15,42 %
Серия ГТЛК-001Р-02	4 673	Декабрь 2016	Ноябрь 2031	–	9,00 %
Серия ГТЛК-001Р-03	10 000	Февраль 2017	Январь 2032	Август 2027	18,20 %
Серия ГТЛК-001Р-04	10 000	Апрель 2017	Апрель 2032	Апрель 2026	12,33 %
Серия ГТЛК-001Р-05 (9,35 млн долл. США)	802	Август 2017	Август 2024	–	4,90 %
Серия ГТЛК-001Р-06	13 124	Сентябрь 2017	Сентябрь 2032	–	17,50 %
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	Сентябрь 2024	7,35 %
Серия ГТЛК-001Р-10	10 000	Июнь 2018	Май 2033	Июнь 2025	13,32 %
Серия ГТЛК-001Р-11 (0,739 млн долл. США)	63	Июнь 2018	Июнь 2033	Июнь 2025	0,10 %
Серия ГТЛК-001Р-12	5 000	Ноябрь 2018	Ноябрь 2033	Ноябрь 2026	9,10 %
Серия ГТЛК-001Р-13	10 000	Февраль 2019	Январь 2034	Февраль 2027	9,57 %
Серия ГТЛК-001Р-14	10 000	Июнь 2019	Май 2034	Сентябрь 2026	11,39 %
Серия ГТЛК-001Р-15	10 000	Октябрь 2019	Октябрь 2025	–	7,69 %
Серия ГТЛК-001Р-16	5 000	Февраль 2020	Февраль 2028	–	6,95 %
Серия ГТЛК-001Р-17	10 000	Июнь 2020	Май 2035	Май 2026	7,44 %
Серия ГТЛК-001Р-18	5 000	Июнь 2020	Май 2035	Июнь 2027	7,84 %
Серия ГТЛК-001Р-19	5 000	Июнь 2020	Май 2035	Июнь 2028	7,97 %
Серия ГТЛК-002Р-01	10 000	Март 2021	Март 2036	Сентябрь 2024	7,85 %
Серия ГТЛК-001Р-20	5 707	Июнь 2021	Май 2036	Март 2028	18,15 %
Серия ГТЛК-002Р-02	5 000	Декабрь 2022	Ноябрь 2037	Декабрь 2026	11,70 %
Серия П01-БО-02	20 470	Январь 2020	Январь 2030	Январь 2025	17,30 %
Серия 002Р-03	7 500	Февраль 2024	Февраль 2039	Май 2027	18,30 %
Серия 001Р-21	11 000	Май 2024	Апрель 2029	Ноябрь 2027	18,15 %
Серия 006Р-01	1 428	Июнь 2023	Июнь 2030	–	3,00 %
Серия 004Р-02	15 450	Июнь 2023	Ноябрь 2039	–	1,50 %
Серия 003Р-03	6 622	Июнь 2023	Ноябрь 2039	–	1,50 %
Серия 005Р-01	698	Сентябрь 2023	Сентябрь 2048	–	1,50 %
Серия 005Р-02	3 070	Сентябрь 2023	Сентябрь 2048	–	1,50 %
Серия 005Р-03	7 267	Сентябрь 2023	Сентябрь 2048	–	1,50 %
Серия 005Р-04	215	Сентябрь 2023	Сентябрь 2048	–	1,50 %
Серия 005Р-05	302	Сентябрь 2023	Сентябрь 2048	–	1,50 %
Серия 005Р-06	1 046	Сентябрь 2023	Сентябрь 2048	–	1,50 %
Серия 005Р-07	365	Сентябрь 2023	Сентябрь 2048	–	1,50 %
Серия 005Р-08	872	Сентябрь 2023	Сентябрь 2048	–	1,50 %
Серия 005Р-09	2 344	Сентябрь 2023	Сентябрь 2048	–	1,50 %
Серия 005Р-11	1 988	Сентябрь 2023	Сентябрь 2048	–	1,50 %
Серия 005Р-13	3 070	Сентябрь 2023	Сентябрь 2048	–	1,50 %
Серия 003Р-01	9 432	Август 2023	Май 2043	–	1,50 %
Серия 004Р-01	12 766	Август 2023	Июнь 2039	–	1,50 %
Серия 006Р-02	1 875	Июль 2023	Июль 2030	–	3,00 %
Серия 003Р-02	6 622	Август 2023	Апрель 2040	–	1,50 %
Серия 003Р-03 доп	-	Сентябрь 2023	Ноябрь 2039	–	1,50 %
Серия 006Р-03	484	Октябрь 2023	Октябрь 2030	–	3,00 %
Серия 003Р-04	9 970	Ноябрь 2023	Ноябрь 2043	–	1,50 %

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2024 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Неаудированные данные	Номинальная стоимость (остаток)	Дата выпуска	Финальная дата погашения		Номинальная ставка купона на 30 июня 2024 года
			номинала	Дата оферты	
Серия 006P-04	1 503	Ноябрь 2023	Ноябрь 2030	–	3,00 %
Серия 003P-05	828	Ноябрь 2023	Ноябрь 2035	–	1,50 %
Серия 006P-05	2 216	Декабрь 2023	Декабрь 2030	–	3,00 %
Серия 005P-14	8 721	Декабрь 2023	Декабрь 2048	–	1,50 %
Серия 005P-15	1 980	Февраль 2024	Февраль 2049	–	1,50 %
Серия 005P-16	319	Февраль 2024	Февраль 2049	–	1,50 %
Серия 005P-17	749	Февраль 2024	Февраль 2049	–	1,50 %
Серия 005P-23	896	Февраль 2024	Октябрь 2042	–	1,50 %
Серия 005P-24	503	Февраль 2024	Октябрь 2042	–	1,50 %
Серия 005P-28	815	Март 2024	Ноябрь 2042	–	1,50 %
Серия 005P-29	411	Март 2024	Февраль 2042	–	1,50 %
Серия 006P-06	730	Апрель 2024	Апрель 2031	–	3,00 %
Серия 006P-07	880	Апрель 2024	Апрель 2031	–	3,00 %
Серия 005P-21	331	Май 2024	Май 2049	–	1,50 %
Серия 005P-22	467	Май 2024	Май 2049	–	1,50 %
Серия 006P-08	5 408	Май 2024	Май 2031	–	3,00 %
Серия 003P-06	8 686	Май 2024	Октябрь 2040	–	1,50 %
Серия 004P-03	16 290	Май 2024	Октябрь 2040	–	1,50 %
Серия 005P-30	495	Июнь 2024	Апрель 2048	–	1,50 %
Серия 3O25-Д (292,1 млн долл. США)	25 046	Декабрь 2023	Апрель 2025	–	5,95 %
Серия 3O26-Д (303,6 млн долл. США)	26 037	Декабрь 2023	Февраль 2026	–	4,949 %
Серия 3O27-Д (346,6 млн долл. США)	29 724	Декабрь 2023	Март 2027	–	4,65 %
Серия 3O28-Д (167,1 млн долл. США)	14 328	Декабрь 2023	Февраль 2028	–	4,8 %
Серия 3O29-Д (141,1 млн долл. США)	12 100	Декабрь 2023	Февраль 2029	–	4,349 %
Серия 002P-05 (200 млн китайских юаней)	2 315	Июнь 2024	Июнь 2026	–	8,25 %

По состоянию на 31 декабря 2023 года выпущенные облигации могут быть представлены следующим образом:

	Номинальная стоимость (остаток)	Дата выпуска	Финальная дата погашения		Номинальная ставка купона на 31 декабря 2023 года
			номинала	Дата оферты	
Серия БО-03	1 500	Декабрь 2014	Декабрь 2024	–	10,42 %
Серия БО-04	2 104	Март 2015	Март 2025	Март 2025	13,80 %
Серия БО-05	1 101	Октябрь 2015	Октябрь 2025	–	14,34 %
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-001P-01	1 125	Сентябрь 2016	Сентябрь 2031	–	12,29 %
Серия ГТЛК-001P-01 (доп. выпуск)	472	Декабрь 2016	Сентябрь 2031	–	12,29 %
Серия ГТЛК-001P-02	4 673	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 2026	12,33 %
Серия ГТЛК-001P-05 (24,65 млн долл. США)	2 211	Август 2017	Август 2024	–	4,90 %
Серия ГТЛК-001P-06	13 733	Сентябрь 2017	Сентябрь 2032	–	16,50 %
Серия ГТЛК-001P-07	10 000	Январь 2018	Декабрь 2032	Январь 2027	11,70 %
Серия ГТЛК-001P-08	10 000	Февраль 2018	Январь 2033	Июль 2027	11,32 %
Серия ГТЛК-001P-09	10 000	Апрель 2018	Март 2033	Сентябрь 2024	7,35 %
Серия ГТЛК-001P-10	10 000	Июнь 2018	Май 2033	Июнь 2025	13,32 %

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2024 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 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 2023 года
Серия ГТЛК-001Р-11 (1,065 млн долл. США)	96	Июнь 2018	Июнь 2033	Июнь 2024	0,10 %
Серия ГТЛК-001Р-12	5 000	Ноябрь 2018	Ноябрь 2033	Ноябрь 2026	9,10 %
Серия ГТЛК-001Р-13	10 000	Февраль 2019	Январь 2034	Февраль 2027	9,57 %
Серия ГТЛК-001Р-14	10 000	Июнь 2019	Май 2034	Сентябрь 2026	11,39 %
Серия ГТЛК-001Р-15	10 000	Октябрь 2019	Октябрь 2025	–	7,69 %
Серия ГТЛК-001Р-16	6 250	Февраль 2020	Февраль 2028	–	6,95 %
Серия ГТЛК-001Р-17	10 000	Июнь 2020	Май 2035	Май 2026	7,44 %
Серия ГТЛК-001Р-18	5 000	Июнь 2020	Май 2035	Июнь 2027	7,84 %
Серия ГТЛК-001Р-19	5 000	Июнь 2020	Май 2035	Июнь 2028	7,97 %
Серия ГТЛК-002Р-01	10 000	Март 2021	Март 2036	Сентябрь 2024	7,85 %
Серия ГТЛК-001Р-20	7 000	Июнь 2021	Май 2036	Июнь 2024	7,85 %
Серия ГТЛК-002Р-02	5 000	Декабрь 2022	Ноябрь 2037	Декабрь 2026	11,70 %
Серия П01-БО-02	22 250	Январь 2020	Январь 2030	Январь 2025	14,30 %
Серия 006Р-01	1 529	Июнь 2023	Июнь 2030	–	3,00 %
Серия 004Р-02	15 450	Июнь 2023	Ноябрь 2039	–	1,50 %
Серия 003Р-03	6 622	Июнь 2023	Ноябрь 2039	–	1,50 %
Серия 005Р-01	698	Сентябрь 2023	Сентябрь 2048	–	1,50 %
Серия 005Р-02	3 070	Сентябрь 2023	Сентябрь 2048	–	1,50 %
Серия 005Р-03	7 267	Сентябрь 2023	Сентябрь 2048	–	1,50 %
Серия 005Р-04	215	Сентябрь 2023	Сентябрь 2048	–	1,50 %
Серия 005Р-05	302	Сентябрь 2023	Сентябрь 2048	–	1,50 %
Серия 005Р-06	1 046	Сентябрь 2023	Сентябрь 2048	–	1,50 %
Серия 005Р-07	364	Сентябрь 2023	Сентябрь 2048	–	1,50 %
Серия 005Р-08	872	Сентябрь 2023	Сентябрь 2048	–	1,50 %
Серия 005Р-09	2 344	Сентябрь 2023	Сентябрь 2048	–	1,50 %
Серия 005Р-11	1 988	Сентябрь 2023	Сентябрь 2048	–	1,50 %
Серия 005Р-13	3 070	Сентябрь 2023	Сентябрь 2048	–	1,50 %
Серия 003Р-01	9 432	Август 2023	Май 2043	–	1,50 %
Серия 004Р-01	12 766	Август 2023	Июнь 2039	–	1,50 %
Серия 006Р-02	2 000	Июль 2023	Июль 2030	–	3,00 %
Серия 003Р-02	6 622	Август 2023	Апрель 2040	–	1,50 %
Серия 003Р-03 доп	-	Сентябрь 2023	Ноябрь 2039	–	1,50 %
Серия 006Р-03	500	Октябрь 2023	Октябрь 2030	–	3,00 %
Серия 003Р-04	9 970	Ноябрь 2023	Ноябрь 2030	–	3,00 %
Серия 006Р-04	1 552	Ноябрь 2023	Ноябрь 2030	–	1,50 %
Серия 003Р-05	827	Ноябрь 2023	Ноябрь 2030	–	1,50 %
Серия 006Р-05	2 287	Декабрь 2023	Декабрь 2030	–	3,00 %
Серия 005Р-14	8 721	Декабрь 2023	Декабрь 2030	–	1,50 %
Серия ЗО24-Д (252,1 млн долл. США)	22 613	Ноябрь 2023	Май 2024	–	5,125 %
Серия ЗО25-Д (292,1 млн долл. США)	26 197	Декабрь 2023	Апрель 2025	–	5,95 %
Серия ЗО26-Д (303,6 млн долл. США)	27 233	Декабрь 2023	Февраль 2026	–	4,949 %
Серия ЗО27-Д (346,6 млн долл. США)	31 089	Декабрь 2023	Март 2027	–	4,65 %
Серия ЗО28-Д (167,1 млн долл. США)	14 987	Декабрь 2023	Февраль 2028	–	4,8 %
Серия ЗО29-Д (141,1 млн долл. США)	12 656	Декабрь 2023	Февраль 2029	–	4,349 %

Все выпущенные облигации являются процентными неконвертируемыми облигациями.

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, в связи с этим, начиная с 31 мая 2023 года, Компания создает оценочный резерв по договорам финансовой гарантии в отношении облигаций выпущенных (Примечание 19).

В четвертом квартале 2023 года Компания разместила замещающие облигации по всем шести выпускам Еврооблигаций. Выпуск замещающих облигаций серии с 3O24-Д по 3O29-Д осуществлен с учетом требований Указа Президента Российской Федерации от 05 июля 2022 г. № 430 «О репатриации резидентами - участниками внешнеэкономической деятельности иностранной валюты и валюты Российской Федерации». Замещающие облигации имеют параметры, аналогичные еврооблигациям по размеру и срокам выплаты купонов, сроку погашения и номинальной стоимости. Выплата купона по замещающим облигациям будет осуществляться в рублях по курсу Банка России на дату соответствующей выплаты.

Облигации серии с 003P-01 по 003P-06, с 004P-01 по 004P-03, с 005P-01 по 005P-09, с 005P-11 по 005P-17, с 005P-21 по 005P-24, с 005P-28 по 005P-30, с 006P-01 по 006P-08 размещены в рамках проектов, включенных в перечень самоокупаемых инфраструктурных проектов, в финансовые активы которых размещаются средства Фонда национального благосостояния РФ (далее - ФНБ РФ). Таким образом, данные серии облигаций в сумме 138 526 млн руб. по номинальной стоимости были выкуплены ФНБ РФ (представляющим интересы Российской Федерации, стороны, обладающей конечным контролем над Компанией). На момент первоначального признания финансовых обязательств перед акционером по вышеуказанным облигациям в соответствии с МСФО (IFRS) 9 их справедливая стоимость составила 51 815 млн руб., и была рассчитана с использованием рыночных ставок дисконтирования. Разница между номинальной и справедливой стоимостью финансовых обязательств на 30 июня 2024 года составила 86 711 млн руб. (на 31 декабря 2023 года 62 714 млн руб., на 30 июня 2023 года 13 506 млн руб.) и была признана (за вычетом эффекта по отложенному налогу на прибыль (по ставке 20%)) в сумме 19 197 млн руб. в составе дополнительного капитала оборотами за первое полугодие 2024 года (в сумме 50 171 млн руб. за весь 2023 год, в сумме 10 805 млн руб. за первое полугодие 2023 года), принимая во внимание, что низкие купонные ставки в договорах купли-продажи облигаций представляют собой выгоды долгосрочного финансирования от акционера для осуществления самоокупаемых 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. По состоянию на 30 июня 2024 года сумма начисленных, но неоплаченных процентов по данным финансовым обязательствам составила 4 008 млн руб. (31 декабря 2023 года: 1 531 млн руб.). За шесть месяцев 2024 года сумма начисленных процентных расходов по данным финансовым обязательствам составила 2 839 млн руб., из которых 642 млн руб. было капитализировано в стоимость долгосрочных квалифицированных активов (за шесть месяцев 30 июня 2023 года - 10 млн руб. и ноль млн руб.).

18. 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 22). 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. По состоянию на 30 июня 2024 года сумма начисленного процентного расхода по данному финансовому обязательству составила 8 534 млн руб. (31 декабря 2023 года: 5 864 млн руб.).

19. 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 2023 года	14 137	-	14 137
Чистое изменение резерва	702	-	702
Изменения курса валют	(622)	-	(622)
На 30 июня 2024 года	14 217	-	14 217

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 ОКУ в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9.

В связи с прекращением признания дочерних компаний (Примечание 23), а также выполнением функций поручителя по шести выпускам Еврооблигаций, эмитированных GTLK Europe Capital DAC и GTLK Europe DAC, начиная с 31 мая 2023 года Компания оценивает резерв под ОКУ, относящийся к договорам финансовой гарантии. Оценочный резерв по договорам финансовой гарантии в отношении облигаций выпущенных сформирован на основании имеющейся на 31 мая 2023 года задолженности по шести выпускам еврооблигаций, эмитированных GTLK Europe Capital DAC и GTLK Europe DAC, с учетом моделирования денежных потоков в течение двух последующих лет, для дисконтирования которых используется ставка заимствования 4,94 % годовых для долларов США. По состоянию на 31 декабря 2023 года часть ранее созданного резерва под ОКУ была восстановлена, в связи с урегулированием расчетов по части еврооблигаций, принадлежащих на их владельцев - резидентов Российской Федерации (Примечание 17).

В связи с прекращением признания дочерних компаний (Примечание 23), а также выполнением функций поручителя по кредиту, полученному GTLK Europe DAC от российского банка (несвязанная сторона) в рамках Кредитного договора об открытии невозобновляемой кредитной линии начиная с 31 мая 2023 года Компания оценивала резерв под ОКУ, относящийся к договорам финансовой гарантии. Оценочный резерв по договорам финансовой гарантии в отношении кредитов полученных сформирован на основании имеющейся задолженности GTLK Europe DAC перед российским банком. На 31 мая 2023 года оценочный резерв составил 4 750 млн руб. В третьем квартале 2023 года резерв был полностью использован (восстановлен).

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»
 Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию
 на 30 июня 2024 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

20. Прочие обязательства

	30 июня 2024 года Неаудированные данные	31 декабря 2023 года
Прочие финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	3 949	1 951
Кредиторская задолженность по оборудованию для передачи в аренду (лизинг)	2 005	1 758
Прочая кредиторская задолженность	388	175
Всего прочие финансовые обязательства	6 342	3 884
Прочие нефинансовые обязательства		
Обеспечительные депозиты клиентов	1 855	1 051
Резерв по судебным искам	1 293	691
Резерв по премиям и выплатам	130	765
Резерв по неиспользованным отпускам	243	25
Всего прочие нефинансовые обязательства	3 521	2 532
Всего прочие обязательства	9 863	6 416

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

	30 июня 2024 года Неаудированные данные	31 декабря 2023 года
НДС к уплате	903	3 213
Налог на имущество	24	18
Транспортный налог	76	73
Прочие налоги	216	17
Всего кредиторской задолженности по налогам, отличным от налога на прибыль	1 219	3 321

22. Акционерный капитал

Объявленный, выпущенный и оплаченный акционерный капитал включает:

	30 июня 2024 года Неаудированные данные			31 декабря 2023 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	17 685 193	10	176 852	17 435 193	10	174 352
Всего акционерного капитала	17 685 193	10	176 852	17 435 193	10	174 352

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

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2024 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 18), за счет уменьшения капитала Компании на эквивалентную сумму.

В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 16 декабря 2023 года № 3696-р в 2024 году Компании предоставлены бюджетные инвестиций в объеме 2 500 млн руб. в виде вноса Российской Федерации в уставный капитал в целях реализации программы некоммерческого лизинга беспилотных авиационных систем, производимых на российских предприятиях, в рамках федерального проекта «Стимулирование спроса на отечественные беспилотные авиационные системы», входящего в состав национального проекта «Беспилотные авиационные системы». Активы, приобретенные на выделенные средства, будут переданы в финансовую или операционную аренду.

27 марта 2024 года Центральный Банк Российской Федерации зарегистрировал дополнительный выпуск обыкновенных акций Компании в количестве 250 000 штук номинальной стоимостью 10 000 рублей, размещаемых путем закрытой подписки. В этой связи Компанией было произведено размещение 250 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 10 000 руб. каждая в пользу акционера (в лице Министерства транспорта РФ).

Эффект от первоначального признания выпущенных долговых ценных бумаг, выкупленных акционером (за минусом эффекта по налогу на прибыль) за шесть месяцев 2024 года составил 19 197 млн руб. (за вычетом эффекта по отложенному налогу на прибыль) (за шесть месяцев 2023 года: 10 805 млн руб.) и был учтен в составе дополнительного капитала. (Примечание 17).

Сумма дополнительного капитала в сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года составила 102 281 млн руб. и 83 084 млн руб., соответственно.

Обыкновенные акции

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

Дивиденды

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

В июне 2024 года на Годовом собрании акционеров Группа объявила дивиденды за 2023 год в сумме 123 млн руб. (неаудированные данные), на 30 июня 2024 года дивиденды выплачены не были.

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

23. Выбытие дочерних компаний

31 мая 2023 года Высокий суд Ирландии принял решение о начале процедуры ликвидации дочерних зарубежных обществ GTLK Europe DAC и GTLK Europe Capital DAC. 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 Компания потеряла контроль над GTLK Europe DAC, GTLK Europe Capital DAC и их дочерними компаниями (далее – «группа ГТЛК Европа»).

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»**Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2024 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

Балансовая стоимость идентифицируемых активов и обязательств группы ГТЛК Европа (без учета внутригрупповых остатков) на дату потери контроля составила:

	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 обязательства 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.
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)
Реклассификация фонда накопленных курсовых разниц, относящихся 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 19)	(32 573)
Признание оценочного резерва под ОКУ по займам и требованиям к дочерним компаниям (Примечание 10, 12)	(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 таковых дочерних компаний.

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2024 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Незадолго до выбытия дочерних компаний Компания (как кредитор и залогодержатель) обратила во внесудебном порядке взыскание (по дополнительным соглашениям к договорам залога) на воздушные суда, заложенные GTLK Europe DAC (заемщик) в качестве обеспечения по кредитам, полученным ранее этим заемщиком от Компании, в связи с неисполнением заемщиком этих обеспеченных залогом заемных обязательств, и отразила эти воздушные суда на балансе Компании. На дату транзакции балансовая стоимость оприходованных воздушных судов превысила балансовую стоимость обеспеченных залогом заемных обязательств, в связи с чем Компания отразила кредиторскую задолженность к выплате дочерним компаниям в размере 70 477 млн руб. Кроме этого, на дату выбытия дочерних компаний у Компании была накоплена кредиторская задолженность перед ними по операциям 2022-2023 гг. (в иностранной валюте) в размере 20 048 млн руб. На 30 июня 2024 года такая кредиторская задолженность перед выбывшими дочерними компаниями составила 91 784 млн руб. (31 декабря 2023 года: 92 763 млн руб.) вследствие валютной переоценки части финансового обязательства.

Ниже представлена информация об оттоке денежных средств от выбытия дочерних компаний:

	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)

В июне 2022 года Группа продала третьей стороне две дочерние компании, в первом полугодии 2023 года часть вознаграждения (в Евро), причитающегося Группе, была оплачена покупателем в сумме 31 млн руб. (по курсу на дату операции), эта оплата была отражена в отчете о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, по статье «Выбытие дочерних компаний за вычетом выбывших денежных средств».

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 приведенной 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.

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2024 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

- 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 2024 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	-	-	387 431	387 431	404 061
Финансовые активы, удерживаемые для получения дохода	-	-	121 463	121 463	121 463
Кредиты и займы полученные	-	-	(460 135)	(460 135)	(465 457)
Выпущенные долговые ценные бумаги	(141 048)	(1 467)	(197 009)	(339 524)	(356 707)
Финансовые обязательства перед акционером	-	-	(29 850)	(29 850)	(36 693)
Оценочный резерв по договорам финансовой гарантии	-	-	(14 217)	(14 217)	(14 217)

Справедливая стоимость финансовых инструментов по состоянию на 31 декабря 2023 года может быть представлена следующим образом:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего справедливой стоимости	Балансовая стоимость
Чистые инвестиции в лизинг	-	-	350 930	350 930	364 740
Финансовые активы, удерживаемые для получения дохода	-	-	124 002	124 002	124 002
Кредиты и займы полученные	-	-	(438 337)	(438 337)	(444 496)
Выпущенные долговые ценные бумаги	(132 876)	(7 477)	(196 999)	(337 352)	(352 469)
Финансовые обязательства перед акционером	-	-	(28 252)	(28 252)	(34 023)
Оценочный резерв по договорам финансовой гарантии	-	-	(14 137)	(14 137)	(14 137)

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»**Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2024 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

Ставки дисконтирования, использованные для оценки справедливой стоимости большей части финансовых активов и обязательств по состоянию на 30 июня 2024 года, могут быть представлены следующим образом.

Неаудированные данные	Рубли	Доллары США	Евро	Китайские юани
Чистые инвестиции в лизинг	11 % - 23 %	7 %-8 %	6 % - 7 %	-
Финансовые активы, удерживаемые для получения дохода	-	5 %	-	-
Кредиты и займы полученные	17 % - 18 %	4 %-6 %	3 % - 4 %	5 %
Финансовые обязательства перед акционером	18,5 %	-	-	-
Оценочный резерв по договорам финансовой гарантии	-	4,94%	-	-

Ставки дисконтирования, использованные для оценки справедливой стоимости большей части финансовых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2023 года, могут быть представлены следующим образом.

	Рубли	Доллары США	Евро	Китайские юани
Чистые инвестиции в лизинг	5 % - 22 %	7 %-8 %	6 % - 7 %	-
Финансовые активы, удерживаемые для получения дохода	-	5 %	-	-
Кредиты и займы полученные	17 % - 18 %	4 %-6 %	3 % - 4 %	5 %
Финансовые обязательства перед акционером	18 %	-	-	-
Оценочный резерв по договорам финансовой гарантии	-	4,94%	-	-

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 Российской Федерации и Министерства финансов Российской Федерации (Примечания 1, 22). Группа осуществляет операции с прочими организациями, связанными с государством, включая, но не ограничиваясь операциями лизинга, оказанием и получением услуг, предоставлением депозитов и заимствованием денежных средств, а также пользованием услугами коммунального хозяйства.

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

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.

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2024 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Основные остатки по операциям со связанными сторонами и соответствующие средние процентные ставки по состоянию на 30 июня 2024 года могут быть представлены следующим образом:

Неаудированные данные	Ключевой управленческий персонал	Акционеры	Предприятия, находящиеся под контролем государства, и государственные органы	%	Всего
Активы					
Денежные и приравненные к ним средства	-	-	13 791	6,9	13 791
Средства в банках	-	-	15 110	2,9	15 110
Авансы, уплаченные поставщикам	-	-	174 974	-	174 974
<i>За минусом резерва под ОКУ</i>	-	-	(85)	-	(85)
Чистые инвестиции в лизинг	-	-	84 734	12,9	84 734
<i>За минусом резерва под ОКУ</i>	-	-	(145)	-	(145)
Прочие активы	-	-	3 494	-	3 494
<i>За минусом резерва под ОКУ</i>	-	-	(3 080)	-	(3 080)
Обязательства					
Кредиты и займы полученные	-	-	323 218	17,0	323 218
Выпущенные долговые ценные бумаги	-	55 413	-	12,8-16,9	55 413
Финансовое обязательство перед акционером	-	36 693	-	14,8	36 693
Авансы полученные	-	-	7 421	-	7 421
Прочие обязательства	8	123	1 256	-	1 387

Основные остатки по операциям со связанными сторонами и соответствующие средние процентные ставки по состоянию на 31 декабря 2023 года могут быть представлены следующим образом.

	Ключевой управленческий персонал	Акционеры	Предприятия, находящиеся под контролем государства, и государственные органы	%	Всего
Активы					
Денежные и приравненные к ним средства	-	-	28 371	13,9	28 371
Средства в банках	-	-	16 031	12,6	16 031
Авансы, уплаченные поставщикам	-	-	139 717	-	139 717
<i>За минусом резерва под ОКУ</i>	-	-	(91)	-	(91)
Займы выданные	-	-	-	-	-
Чистые инвестиции в лизинг	-	-	76 720	12,0	76 720
<i>За минусом резерва под ОКУ</i>	-	-	(149)	-	(149)
Прочие активы	-	-	1 065	-	1 065
Обязательства					
Кредиты и займы полученные	-	-	326 300	3,5–18,5	326 300
Финансовое обязательство перед акционером	-	34 023	-	14,8	34 023
Авансы полученные	-	-	7 124	-	7 124
Прочие обязательства	116	-	625	-	741

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2024 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 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 2024 года составляет 129 805 млн руб. (неаудированные данные) (31 декабря 2022 года: 131 867 млн руб.).

Результаты основных операций со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 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	-	-	-	4 890	4 890
Прочие процентные доходы	-	-	-	2 190	2 190
Доходы от операционной аренды	-	-	-	10 100	10 100
Процентные расходы	-	(4 866)	-	(25 199)	(30 065)
Субсидия на возмещение затрат на уплату процентов	-	-	-	779	779
Восстановление оценочных резервов под ОКУ процентных активов	-	-	-	4	4
Прочие операционные доходы	-	-	-	1 202	1 202
Прочие операционные расходы	-	-	-	(908)	(908)
Создание оценочных резервов под ОКУ непроцентных активов	-	-	-	(722)	(722)
Административные расходы (вознаграждение)	(58)	-	-	-	(58)

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 ОКУ процентных активов	-	-	(126)	71	(55)

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2024 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Неаудированные данные	Ключевой управленческий персонал	Акционеры	Совместно контролируемые компании	Предприятия, находящиеся под контролем	Всего
				государства, и государственные органы	
Прочие операционные доходы	-	-	-	390	390
Прочие операционные расходы	-	-	-	(41)	(41)
Восстановление оценочных резервов под ОКУ непроцентных активов	-	-	-	157	157
Административные расходы (вознаграждение)	(45)	-	-	-	(45)

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 2024 года и 31 декабря 2023 года могут быть представлены следующим образом.

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
	Неаудированные данные	
На срок менее одного года	65 424	77 208
На срок от одного года до пяти лет	16 445	39 232
Всего	81 869	116 440

26. События после отчетной даты

12 июля 2024 года был принят Федеральный закон №176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий с 1 января 2025 года повышение ставки налога на прибыль с 20 до 25%. Применение данного закона приведет к изменению отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств и расходов по отложенному налогу на прибыль. Однако по состоянию на дату выпуска настоящей сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности Группа не завершила оценку этого влияния. Данное изменение законодательства не повлияет на суммы текущего налога на прибыль за 2024 год.

В июле 2024 года были выплачены дивиденды за 2023 год в сумме 123 млн руб.

18 июля 2024 года размещен выпуск облигаций серии 005P-10 номинальным объемом 914,206 млн руб. с фиксированной ставкой купона 1,5% годовых, дата погашения 19 февраля 2044 года.

18 июля 2024 года размещен выпуск облигаций серии 006P-09 номинальным объемом 3 873,626 млн руб. с фиксированной ставкой купона 3,0% годовых, дата погашения 18 июля 2031 года.

8 августа 2024 года Компания приобрела 42,5% доли участия ООО «Аэролинк». В результате приобретения Группа получила существенное влияние и будет классифицировать новую компанию как ассоциированную компанию.

Акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2024 и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

- обменный курс Банка России на дату выпуска сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности составил 89,5428 руб. за доллар США (30 июня 2024 – 85,748 руб. за доллар США) и 98,9355 руб. за евро (30 июня 2024 – 92,4184 руб. за евро).
- ключевая ставка, установленная Центральным банком Российской Федерации, на дату выпуска сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности составила 18,0% после ее повышения 29 июля 2024 года (30 июня 2024 года - 16,0%).