

ОАО «ВЭБ-лизинг»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

30 июня 2013 года

Содержание

Заключение о результатах обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	1
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках	2
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	5

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

1. Описание деятельности	6
2. Основа подготовки отчетности	6
3. Существенные учетные суждения и оценки	9
4. Корректировки данных предыдущего периода	9
5. Денежные средства и их эквиваленты	10
6. Производные финансовые инструменты	10
7. Чистые инвестиции в лизинг	11
8. Прочие активы	12
9. Средства кредитных организаций	12
10. Займы полученные	12
11. Выпущенные долговые ценные бумаги	13
12. Обязательства по договорам финансового лизинга	14
13. Капитал	15
14. Резерв под обесценение процентных активов	15
15. Налогообложение	16
16. Договорные и условные обязательства	16
17. Справедливая стоимость финансовых инструментов	19
18. Операции со связанными сторонами	20
19. Дочерние и ассоциированные компании	23
20. Сегментный анализ	25
21. События после завершения промежуточного периода	27

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров ОАО «ВЭБ-лизинг»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ОАО «ВЭБ-лизинг» и его дочерних компаний (далее по тексту – «Группа») по состоянию на 30 июня 2013 года, которая включает промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2013 года, а также соответствующие промежуточные сокращенные консолидированные отчеты о прибылях и убытках, совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за шестимесячный период, завершившийся на указанную дату, и отдельные примечания к финансовой отчетности. Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 34). Наша обязанность заключается в том, чтобы сделать вывод по данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем работ по обзорной проверке

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом, применимым к обзорным проверкам, 2410 («Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, проводимая независимым аудитором организации»). Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя проведение опросов персонала Группы, главным образом сотрудников, ответственных за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также выполнение аналитических и иных процедур, связанных с обзорной проверкой. Объем процедур, выполняемых в ходе обзорной проверки, существенно меньше, чем при проведении аудита в соответствии с Международными стандартами аудита, что не позволяет нам получить уверенность в том, что мы обнаружили все существенные факты, которые могли бы быть выявлены в ходе проведения аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

В ходе проведенной нами обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые позволяли бы нам полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не была подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с МСФО (IAS) 34.

ООО Эрнст энд Янг

26 августа 2013 года

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении На 30 июня 2013 года

(в тысячах российских рублей)

		30 июня 2013 года (неаудированный)	31 декабря 2012 года
Прим.			
Активы			
	Денежные средства и их эквиваленты	5 25 228 589	8 532 823
	Средства в кредитных организациях	4 520 016	13 501 151
	Производные финансовые активы	6 –	13 343
	Чистые инвестиции в лизинг	7 197 369 191	162 656 344
	Займы выданные	16 475 787	13 301 275
	Оборудование, приобретенное для передачи в лизинг	2 962 479	3 707 088
	Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования	32 043 061	24 292 895
	Основные средства	6 743 829	6 776 508
	НДС по приобретенным ценностям	464 134	596 623
	Текущие активы по налогу на прибыль	743 889	526 126
	Отложенные активы по налогу на прибыль	9 925	35 429
	Прочие активы	8 10 277 078	3 652 492
	Итого активы	296 837 978	237 592 097
Обязательства			
	Средства кредитных организаций	9 140 378 911	124 754 048
	Займы полученные	10 4 427 823	4 418 252
	Выпущенные долговые ценные бумаги	11 103 319 801	79 397 890
	Производные финансовые обязательства	6 298 551	244 617
	Авансы, полученные от лизингополучателей	2 773 883	1 865 748
	Кредиторская задолженность перед поставщиками оборудования	873 965	942 205
	Обязательства по договорам финансового лизинга	12 19 858 048	3 997 759
	Текущие обязательства по налогу на прибыль	10 121	18 094
	Отложенные обязательства по налогу на прибыль	1 218 689	475 987
	Прочие обязательства	1 015 857	834 174
	Итого обязательства	274 175 649	216 948 774
Капитал			
	Акционерный капитал	13 8 172	8 172
	Дополнительный капитал	13 12 740 246	12 740 246
	Собственные выкупленные акции	13 (86 701)	(86 701)
	Переоценка валютных статей	4 604	17 038
	Нераспределенная прибыль	9 996 008	7 964 568
	Итого капитал	22 662 329	20 643 323
	Итого капитал и обязательства	296 837 978	237 592 097

Подписано и утверждено к выпуску от имени Совета директоров

Соловьев В.С.

Генеральный директор

Фролова Е.И.

Главный бухгалтер

26 августа 2013 года

Примечания 1-21 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках**За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2013 года***(в тысячах российских рублей)*

		За шестимесячный период, завершившийся 30 июня (неаудированные)	
	Прим.	2013 года	2012 года
Процентные доходы			
Финансовый лизинг		12 146 782	9 198 649
Средства в кредитных организациях		535 186	884 243
Займы выданные		640 756	537 469
		1 175 942	1 421 712
		13 322 724	10 620 361
Процентные расходы			
Средства кредитных организаций		(4 526 662)	(3 642 193)
Выпущенные долговые ценные бумаги		(2 544 940)	(2 034 676)
Займы полученные		(123 572)	(104 890)
Обязательства по финансовой аренде		(79 739)	(16 286)
Кредиторская задолженность перед поставщиками оборудования		(21 752)	(9 401)
		(7 296 665)	(5 807 446)
Чистый процентный доход		6 026 059	4 812 915
Создание резерва под обесценение процентных активов	14	(458 745)	(417 576)
Чистый процентный доход после обесценения процентных активов		5 567 314	4 395 339
Комиссионные доходы		113 592	136 585
Комиссионные расходы		(11 916)	(45 988)
Чистые доходы/(расходы) по операциям с производными финансовыми инструментами		(93 455)	(243 645)
Чистые доходы/(расходы) по операциям с иностранной валютой:			
- операции по конвертации валют		2 896	4 753
- переоценка валютных статей		180 374	288 387
Доля в прибыли/(убытке) ассоциированных компаний		(197 938)	18 348
Прочие доходы		615 521	177 016
Непроцентные доходы/(расходы)		507 398	244 859
Расходы на персонал		(943 074)	(564 736)
Износ основных средств		(202 073)	(62 919)
Прочие операционные расходы		(2 088 620)	(1 478 363)
Прочие расходы от обесценения дебиторской задолженности	8	(154 692)	—
Непроцентные расходы		(3 388 459)	(2 106 018)
Прибыль до расходов по налогу на прибыль		2 787 929	2 624 777
Расходы по налогу на прибыль	15	(756 489)	(588 406)
Прибыль за отчетный период		2 031 440	2 036 371

Примечания 1-21 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе**За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2013 года***(в тысячах российских рублей)*

	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня (неаудированные)	
	2013 года	2012 года
Прибыль за отчетный период	2 031 440	2 036 371
Прочий совокупный доход		
Переоценка валютных статей от операций иностранных дочерних предприятий	(16 640)	4 807
Переоценка валютных статей от операций иностранных ассоциированных компаний	4 206	1 845
Прочий совокупный (убыток)/доход за отчетный период	(12 434)	6 652
Итого совокупный доход за отчетный период	2 019 006	2 043 023

Примечания 1-21 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале
За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2013 года
(в тысячах российских рублей)

	<i>Уставный капитал</i>	<i>Дополнительный капитал</i>	<i>Собственные выкупленные акции</i>	<i>Переоценка валютных статей</i>	<i>Нераспределенная прибыль</i>	<i>Итого капитал</i>
На 1 января 2012 года	8 172	12 740 246	(86 701)	5 545	3 956 670	16 623 932
Прибыль за отчетный период	–	–	–	–	2 036 371	2 036 371
Прочий совокупный доход за отчетный период	–	–	–	6 652	–	6 652
Итого совокупный доход за отчетный период	–	–	–	6 652	2 036 371	2 043 023
На 30 июня 2012 года (неаудированные)	8 172	12 740 246	(86 701)	12 197	5 993 041	18 666 955
На 1 января 2013 года	8 172	12 740 246	(86 701)	17 038	7 964 568	20 643 323
Прибыль за отчетный период	–	–	–	–	2 031 440	2 031 440
Прочий совокупный доход за отчетный период	–	–	–	(12 434)	–	(12 434)
Итого совокупный доход за отчетный период	–	–	–	(12 434)	2 031 440	2 019 006
На 30 июня 2013 года (неаудированные)	8 172	12 740 246	(86 701)	4 604	9 996 008	22 662 329

Примечания 1-21 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств (в тысячах российских рублей)

		За шестимесячный период, завершившийся 30 июня (неаудированные)	
		2012 года (скорректи- ровано)	
Прим.	2013 года		
Денежные потоки от операционной деятельности			
	Прибыль до расходов по налогу на прибыль	2 787 929	2 624 777
	<i>Корректировки</i>		
	Процентные доходы по финансовому лизингу	(12 146 782)	(9 198 649)
	Прочие процентные доходы	(1 175 942)	(1 421 712)
	Процентные расходы	7 296 665	5 807 446
	Обесценение процентных активов	458 745	417 576
	Комиссионные доходы	(56 720)	(94 126)
	Чистые (доходы)/расходы по операциям с производными финансовыми инструментами	67 277	163 442
	Чистые (доходы)/расходы по операциям с иностранной валютой – переоценка валютных статей	(180 374)	(288 387)
	Доля в (прибыли)/убытке ассоциированных компаний	197 938	(18 348)
	Прочие операционные доходы	(4 861)	(1 662)
	Износ основных средств	202 072	62 919
	Расходы на персонал и прочие операционные расходы	(62 758)	(131 563)
	Прочие расходы от обесценения	154 692	–
	Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах	(2 462 119)	(2 078 287)
	<i>Чистое (увеличение)/уменьшение операционных активов</i>		
	Средства в кредитных организациях	9 329 147	(13 064 164)
	Чистые инвестиции в лизинг	(13 102 094)	(16 380 672)
	Займы выданные	(952 830)	2 119 240
	Оборудование, приобретенное для передачи в лизинг	1 158 358	917 101
	Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования	(6 464 635)	(8 376 999)
	НДС по приобретенным ценностям	131 959	154 224
	Прочие активы	(6 585 252)	4 778 723
	<i>Чистое увеличение/(уменьшение) операционных обязательств</i>		
	Авансы, полученные от лизингополучателей	908 135	(243 256)
	Кредиторская задолженность перед поставщиками оборудования	(90 301)	(795 630)
	Прочие обязательства	244 970	112 666
	Чистые денежные потоки от операционной деятельности до налога на прибыль и процентных доходов (расходов)	(17 884 662)	(32 857 054)
	Уплаченный налог на прибыль	(219 165)	(1 332 735)
	Процентные доходы по финансовому лизингу полученные	11 891 391	8 848 596
	Прочие процентные доходы полученные	646 520	903 968
	Уплаченные процентные расходы	(7 234 934)	(5 664 176)
	Государственные субсидии полученные	293 670	61 678
	Чистое расходование денежных средств от операционной деятельности	(12 507 180)	(30 039 723)
	Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
	Приобретение основных средств	(114 739)	(1 827 852)
	Займы ассоциированным компаниям	(2 158 102)	(441 615)
	Займы, погашенные ассоциированными компаниями	457 108	622 907
	Чистое расходование денежных средств от инвестиционной деятельности	(1 815 733)	(1 646 560)
	Денежные потоки от финансовой деятельности		
	Средства кредитных организаций на осуществление лизинговой деятельности	30 978 312	9 976 018
	Возврат средств кредитных организаций на осуществление лизинговой деятельности	(19 711 025)	(5 243 387)
	Займы, полученные на осуществление лизинговой деятельности	–	354 000
	Погашение займов, полученных на осуществление лизинговой деятельности	(181 317)	(173 096)
	Выпущенные долговые ценные бумаги	22 894 630	9 998 100
	Погашение и выкуп выпущенных долговых ценных бумаг	(2 324 572)	(211 597)
	Погашение обязательств по финансовой аренде	(663 786)	(168 216)
	Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности	30 992 242	14 531 822
	Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты	26 437	27 384
	Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	16 695 766	(17 127 077)
	Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	8 532 823	21 105 723
	Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	25 228 589	3 978 646

Примечания 1-21 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

(в тысячах российских рублей)

1. Описание деятельности

ОАО «ВЭБ-лизинг» (далее по тексту – «Компания») является российским открытым акционерным обществом. Компания была учреждена 28 февраля 2003 года в форме закрытого акционерного общества в соответствии с законодательством Российской Федерации. В июле 2008 года была официально переименована из ЗАО «Оборонпромлизинг» в ОАО «ВЭБ-лизинг». Основной деятельностью Компании является оказание услуг финансового лизинга транспортных средств различного типа, таких как железнодорожного, воздушного (самолетной и вертолетной техники), автомобильного, водного (речных и морских судов) транспорта, а также технологического оборудования компаниям в Российской Федерации и за рубежом.

На отчетные даты в собственности следующих акционеров находилось более 5% находящихся в обращении акций.

Акционер	30 июня 2013 г. % (неаудированные)	31 декабря 2012 г. %
Государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк) (далее по тексту «ВЭБ»)	84,63	84,63
ООО «Инвестиционная Компания Внешэкономбанка «ВЭБ КАПИТАЛ»	14,33	14,33
VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l. (Luxemburg)	1,04	1,04
Итого	100,00	100,00

В свою очередь основным акционером ВЭБ является правительство Российской Федерации. ВЭБ владеет 100% акций ООО «Инвестиционная Компания Внешэкономбанка «ВЭБ КАПИТАЛ». Банки и компании, находящиеся под контролем ВЭБ, составляют группу ВЭБ.

На 30 июня 2013 года, а так же на 31 декабря 2012 года собственные выкупленные акции Компании представляли собой акции Компании, принадлежащие VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l. (Luxemburg), консолидированному дочернему предприятию Компании.

Компания зарегистрирована по адресу: Российская Федерация, 125009, г. Москва, ул. Воздвиженка, д. 10.

2. Основа подготовки отчетности

Общая часть

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2013 года, подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности («МСФО (IAS)») 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года.

Принципы учета, принятые при подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой финансовой отчетности Группы за год, завершившийся 31 декабря 2012 года, за исключением принятия новых стандартов и интерпретаций, описанных ниже, начиная с 1 января 2013 года:

Изменения в учетной политике

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»

МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. МСФО (IFRS) 10 заменяет ту часть МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», в которой содержались требования к консолидированной финансовой отчетности. Стандарт также содержит указания по вопросам, которые рассматривались в Интерпретации ПКИ-12 «Консолидация – компании специального назначения».

(в тысячах российских рублей)

2. Основа подготовки отчетности (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

МСФО (IFRS) 10 изменяет определение «контроль» таким образом, что считается, что инвестор контролирует объект инвестиций, если он имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержен риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Согласно определению контроля в МСФО (IFRS) 10 инвестор контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия: (а) наличие у инвестора полномочий в отношении объекта инвестиций; (б) наличие у инвестора права на переменную отдачу от инвестиции или подверженность риску, связанному с ее изменением; (в) наличие у инвестора возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции. МСФО (IFRS) 10 не оказал влияния на консолидацию инвестиций, имеющих у Группы.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

МСФО (IFRS) 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений в определение того, когда компании должны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда ее использование требуется или разрешается другими стандартами в составе МСФО. Применение МСФО (IFRS) 13 не оказало существенного влияния на оценки справедливой стоимости, определяемые Группой.

МСФО (IFRS) 13 также предусматривает требования в отношении раскрытия определенной информации о справедливой стоимости, которые заменяют действующие требования в отношении раскрытия информации, содержащиеся в других стандартах в составе МСФО, включая МСФО (IFRS) 7 «*Финансовые инструменты: раскрытие информации*». Некоторые из этих требований к раскрытию в отношении финансовых инструментов согласно МСФО (IAS) 34.16A(j) применяются и к промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Группа раскрыла такую информацию в Примечании 17.

Поправка к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

Поправка вносит существенные изменения в учет вознаграждений работников, в частности устраняет возможность отложенного признания изменений в активах и обязательствах пенсионного плана (так называемый «метод коридора»). Кроме того, поправка ограничивает изменения чистых пенсионных активов (обязательств), признаваемых в прибыли или убытке, чистым доходом (расходом) по процентам и стоимостью услуг. Поправка не оказала влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – «Представление статей прочего совокупного дохода»

Поправка изменяет группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент времени в будущем (например, чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи) должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы (например, переоценка зданий). Поправка оказывает влияние исключительно на представление информации и не затрагивает финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»

Согласно данным поправкам, компании обязаны раскрывать информацию о правах на осуществление взаимозачета и соответствующих соглашениях (например, соглашения о предоставлении обеспечения). Данные раскрытия обеспечат пользователей информацией полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачете на финансовое положение компании. Новые требования в отношении раскрытия информации применяются ко всем признанным финансовым инструментам, которые взаимозачитываются в соответствии с МСФО (IAS) 32 «*Финансовые инструменты: представление информации*». Требования в отношении раскрытия информации также применяются к признанным финансовым инструментам, которые являются предметом юридически закрепленного генерального соглашения о взаимозачете или аналогичного соглашения вне зависимости от того, подлежат ли они взаимозачету согласно МСФО (IAS) 32. Поправки не оказали влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

(в тысячах российских рублей)

2. Основа подготовки отчетности (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

Поправка к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»

Поправка разъясняет, что налог на прибыль, обусловленный выплатами акционерам, учитывается согласно МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль». Поправка исключает действующие требования в отношении налога на прибыль из МСФО (IAS) 32 и требует от компаний применять положения МСФО (IAS) 12 в отношении налога на прибыль, обусловленного выплатами акционерам. Поправка не оказала влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы ввиду отсутствия налоговых последствий денежных и неденежных выплат.

Поправки к МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Поправка разъясняет требования МСФО (IAS) 34 относительно информации по сегментам в части общих сумм активов и обязательств для каждого отчетного сегмента с целью приведения требований в соответствие с положениями МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты». Информация об общих суммах активов и обязательств для отчетного сегмента раскрывается только в том случае, если суммы регулярно предоставляются лицу, ответственному за принятие операционных решений, и при наличии существенных изменений общих сумм, раскрытых в предыдущей годовой консолидированной финансовой отчетности компании по этому отчетному сегменту. Поскольку исполнительный орган, ответственный за принятие операционных решений Группы, не анализирует активы и обязательства сегментов, Группа не раскрывает активы и обязательства по сегментам. См. Примечание 20.

Пересчет иностранных валют

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, которые являются валютой представления отчетности Группы. Каждое предприятие в составе Группы определяет свою собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в финансовую отчетность каждого предприятия, измеряются в выбранной им функциональной валюте. Операции в валютах, отличных от соответствующей функциональной валюты, считаются операциями в иностранной валюте. Операции в иностранных валютах первоначально пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчетную дату. Доходы и расходы, возникающие при пересчете операций в иностранных валютах, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках по статье «Чистые доходы/(расходы) по операциям в иностранной валюте – Переоценка валютных статей». Немонетарные статьи, отражаемые по фактической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату операции. Немонетарные статьи, отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости.

Разница между договорным обменным курсом по операции в иностранной валюте и официальным курсом Центрального Банка Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ») на дату такой операции включается в состав доходов за вычетом расходов по операциям в иностранной валюте. На 30 июня 2013 года и 31 декабря 2012 года официальный курс ЦБ РФ составлял а) 32,7090 руб. и 30,3727 за 1 долл. США; б) 42,7180 руб. и 40,2286 руб. за 1 евро.

На дату отчетности активы и обязательства дочерних компаний, функциональная валюта которых отличается от валюты представления данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы (т.е. российских рублей), пересчитываются в российские рубли по курсу на отчетную дату, а их отчеты о прибылях и убытках пересчитываются по средневзвешенному годовому курсу. Курсовые разницы, возникающие при таком пересчете, отражаются в прочем совокупном доходе. При выбытии дочерней или ассоциированной компании, функциональная валюта которой отличается от валюты представления данной консолидированной финансовой отчетности Группы, общая отложенная сумма, отраженная в прочем совокупном доходе, относящаяся к данному предприятию, признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Гудвил, возникающий при приобретении зарубежного подразделения, и корректировки справедливой стоимости в балансовой стоимости активов и обязательств, возникающих при приобретении, учитываются как активы и обязательства зарубежного подразделения и пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчетную дату.

(в тысячах российских рублей)

3. Существенные учетные суждения и оценки**Неопределенность оценок**

Для применения учетной политики Группы руководство использовало свои суждения и делало оценки в отношении определения сумм, признанных в финансовой отчетности. Ниже представлены наиболее существенные случаи использования суждений и оценок:

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженная в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании цен на активном рынке, она определяется с использованием различных моделей оценок, включающих математические модели. Исходные данные для таких моделей определяются на основании наблюдаемого рынка, если такое возможно; в противном случае, для определения справедливой стоимости необходимо применять суждение.

Резерв под обесценение финансовых активов, отраженных по амортизированной стоимости, и чистых инвестиций в лизинг

Группа регулярно проводит анализ финансовых активов, отраженных по амортизированной стоимости, и чистых инвестиций в лизинг на предмет обесценения. Исходя из имеющегося опыта, Группа использует свое субъективное суждение при оценке убытков от обесценения в ситуациях, когда заемщик испытывает финансовые затруднения и отсутствует достаточный объем фактических данных об аналогичных заемщиках. Группа аналогичным образом оценивает изменения будущих денежных потоков на основе наблюдаемых данных, указывающих на неблагоприятное изменение в статусе погашения обязательств заемщиками в составе группы или изменение государственных либо местных экономических условий, которое соотносится со случаями невыполнения обязательств по активам в составе группы. Руководство использует оценки, основанные на исторических данных о структуре убытков в отношении активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и объективными признаками обесценения по группам кредитов и дебиторской задолженности. Исходя из имеющегося опыта, Группа использует свое субъективное суждение при корректировке наблюдаемых данных применительно к группе финансовых активов, отраженных по амортизированной стоимости, и чистых инвестиций в лизинг на предмет обесценения для отражения текущих обстоятельств.

4. Корректировки данных предыдущего периода

Группа выявила, что неденежная операция была отражена в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о движении денежных средств за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2012 года, что повлияло на «Чистые инвестиции в лизинг» в сумме 3 151 507 тыс. рублей и на «Обязательства по финансовой аренде» в сумме 2 983 291 тыс. рублей. Также Группа выявила, что погашение обязательств по финансовой аренде было отражено в чистом увеличении/(уменьшении) операционных обязательств по статье «Обязательства по договорам финансового лизинга» на сумму 168 216 тыс. рублей, а не в денежных потоках от финансовой деятельности. Группа скорректировала сравнительные данные за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2012 года, в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о движении денежных средств следующим образом:

<i>Статья отчета о движении денежных средств</i>	<i>Согласно предыдущему отчету</i>	<i>Сумма корректировки</i>	<i>Скорректированная сумма</i>
Чистое увеличение/(уменьшение) операционных активов и обязательств			
Чистые инвестиции в лизинг	(19 532 179)	3 151 507	(16 380 672)
Обязательства по финансовой аренде	2 983 291	(2 983 291)	—
Чистое расходование денежных средств от операционной деятельности	(30 207 939)	168 216	(30 039 723)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение обязательств по финансовой аренде	—	(168 216)	(168 216)
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности	14 700 038	(168 216)	14 531 822

(в тысячах российских рублей)

5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя следующие позиции:

	30 июня 2013 года (неаудированные)	31 декабря 2012 года
Наличные средства	1 571	2 240
Остатки средств на текущих счетах в кредитных организациях	1 940 478	798 653
Срочные депозиты в кредитных организациях, размещенные на срок до 90 дней	23 286 540	7 731 930
Денежные средства и их эквиваленты	25 228 589	8 532 823

На 30 июня 2013 года основная часть средств на текущих счетах в кредитных организациях аккумулирована на расчетных счетах в прочих организациях, являющихся связанными сторонами, на общую сумму 1 134 707 тыс. руб., на расчетных счетах в банках Группы ВЭБ на общую сумму 701 327 тыс. руб., и на счетах в сторонних банках на общую сумму 104 444 тыс. руб. На 31 декабря 2012 года основная часть средств на текущих счетах в кредитных организациях аккумулирована на расчетных счетах в прочих организациях, являющихся связанными сторонами, на общую сумму 306 848 тыс. руб., на расчетных счетах в сторонних банках на общую сумму 302 670 тыс. руб., и на счетах в банках Группы ВЭБ на общую сумму 189 135 тыс. руб.

На 30 июня 2013 года денежные средства и их эквиваленты включали средства, размещенные на депозитах в банках, являющихся связанными сторонами на общую сумму 14 758 131 тыс. руб., а также средства на депозитах в банках Группы ВЭБ на общую сумму 8 528 409 тыс. руб. На 31 декабря 2012 года денежные средства и их эквиваленты включали средства, размещенные на депозитах в банках, являющихся связанными сторонами на общую сумму 6 661 826 тыс. руб., а также средства на депозитах в банках Группы ВЭБ на общую сумму 1 070 104 тыс. руб.

6. Производные финансовые инструменты

Валютные и прочие финансовые инструменты обычно являются предметом торговли на внебиржевом рынке с профессиональными участниками рынка на основе стандартизированных контрактов.

Контрактные суммы по сделкам с отдельными видами финансовых инструментов представляют основу для сопоставления с инструментами, признанными в отчете о финансовом положении, но не обязательно отражают суммы будущих потоков денежных средств или текущую справедливую стоимость данных инструментов и, следовательно, не отражают уровень кредитных или ценовых рисков, которым подвергается Группа. Производные финансовые инструменты могут иметь положительную величину (и отражены в составе активов Группы), либо могут иметь отрицательную величину (и отражены в составе обязательств Группы) в результате колебания процентных ставок на рынке или валютнообменных курсов, связанных с этими инструментами. Общая контрактная или согласованная сторонами сумма по сделкам с производными финансовыми инструментами, их прибыльность или убыточность и, следовательно, общая справедливая стоимость производных финансовых активов и обязательств могут существенно изменяться с течением времени.

Ниже представлена таблица, которая отражает справедливую стоимость производных финансовых инструментов, отраженных в финансовой отчетности как активы или обязательства, а также их условные суммы. Условные суммы, отраженные на совокупной основе, представляют собой сумму базового актива производного инструмента или базовую ставку; на их основе оцениваются изменения стоимости производных инструментов. Условные суммы отражают объем операций, которые не завершены на конец отчетного периода, и не отражают кредитный риск. Условные суммы отражают объем операций, которые не завершены на конец отчетного периода, и не отражают кредитный риск. На 30 июня 2013 года и 31 декабря 2012 года производные финансовые инструменты включали в себя:

	30 июня 2013 года (неаудированные)			31 декабря 2012 года		
	Условная основная сумма	Справедливая стоимость		Условная основная сумма	Справедливая стоимость	
		Актив	Обяза- тельство		Актив	Обяза- тельство
Процентные контракты						
Свопы – с российскими контрагентами	9 551 081	–	(298 551)	9 754 717	13 343	(244 617)
Итого производные активы/обязательства	9 551 081	–	(298 551)	9 754 717	13 343	(244 617)

(в тысячах российских рублей)

6. Производные финансовые инструменты (продолжение)

Группа имеет открытые позиции по сделкам своп. Свопы представляют собой договорные отношения между двумя сторонами на обмен сумм, равных изменениям процентной ставки или курса обмена валют, на основании условных сумм. Эта статья включает производные инструменты, не соответствующие требованиям учета хеджирования согласно МСФО (IAS) 39.

7. Чистые инвестиции в лизинг

Чистые инвестиции в лизинг включали в себя следующие позиции:

	На 30 июня 2013 г. (неаудированные)	На 31 декабря 2012 г.
Валовые инвестиции в лизинг	286 813 334	247 930 033
За вычетом неполученного дохода от финансового лизинга	(88 407 648)	(84 401 588)
Чистые инвестиции в лизинг до вычета резерва	198 405 686	163 528 445
За вычетом резерва на обесценение (Примечание 14)	(1 036 495)	(872 101)
	197 369 191	162 656 344

На 30 июня 2013 года и 31 декабря 2012 года отдельные переданные в лизинг активы были предоставлены в залог по полученным кредитам. На 30 июня 2013 года и 31 декабря 2012 года объем чистых инвестиций в лизинг, связанный с активами, используемыми в качестве залогового обеспечения по кредитным договорам, составил 59 948 874 тыс. рублей и 67 110 894 тыс. руб., соответственно (Примечание 16).

На 30 июня 2013 года на самого крупного российского лизингополучателя (связанная сторона, предоставляющая услуги в сфере авиаперевозок; оборудование, переданное в лизинг – авиатехника) приходилось 29 811 785 тыс. рублей или 15% совокупных чистых инвестиций в лизинг до вычета резерва под обесценение. Общая сумма процентного дохода, полученная от контрагента, составила 378 481 тыс. руб. (3% от общего дохода по финансовому лизингу). Доля второго крупнейшего российского лизингополучателя (третья сторона, предоставляющая услуги в сфере железнодорожных перевозок; оборудование, переданное в лизинг – железнодорожные вагоны) составила 28 754 259 тыс. руб., или 14% чистых инвестиций в лизинг до вычета резерва под обесценение. Общая сумма процентного дохода, полученная от контрагента, составила 2 001 423 тыс. руб. (16% от общего дохода по финансовому лизингу). На 30 июня 2013 года признаков индивидуального обесценения по данным активам выявлено не было.

На 31 декабря 2012 года на долю самого крупного российского лизингополучателя (третья сторона, предоставляющая услуги в сфере железнодорожных перевозок; оборудование, переданное в лизинг – железнодорожные вагоны) приходилось 28 346 353 тыс. руб., или 17%, чистых инвестиций в лизинг до вычета резерва под обесценение. Общая сумма процентного дохода, полученная от контрагента, составила 4 364 148 тыс. руб. (22% от общего дохода по финансовому лизингу). Доля второго крупнейшего российского лизингополучателя (третья сторона, предоставляющая услуги в сфере авиаперевозок; оборудование, переданное в лизинг – авиатехника) составила 21 224 739 тыс. руб., или 13%, чистых инвестиций в лизинг до вычета резерва под обесценение. Общая сумма процентного дохода, полученная от контрагента, составила 2 180 080 тыс. руб. (11% от общего дохода по финансовому лизингу). На 31 декабря 2012 года признаков индивидуального обесценения по данным активам выявлено не было.

Ниже в таблице представлена информация о сроках погашения валовых и чистых инвестиций в лизинг:

	30 июня 2013 года (неаудированные)				31 декабря 2012 года			
	Менее 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого	Менее 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Валовые инвестиции в лизинг	51 283 204	153 249 309	82 280 821	286 813 334	41 350 856	132 279 610	74 299 567	247 930 033
За вычетом неполученного дохода от финансового лизинга	(3 893 698)	(44 150 981)	(40 362 969)	(88 407 648)	(3 180 753)	(39 840 084)	(41 380 751)	(84 401 588)
Чистые инвестиции в лизинг до вычета резерва	47 389 506	109 098 328	41 917 852	198 405 686	38 170 103	92 439 526	32 918 816	163 528 445

(в тысячах российских рублей)

7. Чистые инвестиции в лизинг (продолжение)

На отчетную дату дебиторская задолженность Группы по валовым инвестициям в лизинг распределялась по валютам следующим образом:

	На 30 июня 2013 г. (неаудированные)	На 31 декабря 2012 г.
Рубли	192 660 390	179 376 063
Доллары США	94 100 572	68 489 601
Евро	52 372	64 369
Валовые инвестиции в лизинг	286 813 334	247 930 033

8. Прочие активы

В январе 2013 года был расторгнут договор лизинга с третьей стороной, чистые инвестиции в лизинг по этому договору были переклассифицированы в прочие активы, которые после вычета резерва на обесценение в размере 261 300 тыс. рублей, на 30 июня 2013 года составили 3 915 991 тыс. руб.

Ниже представлено движение резервов под обесценение процентных активов:

	Дебиторская задолженность
На 1 января 2012 года	—
Создание	—
На 30 июня 2012 года (неаудированные)	—
На 1 января 2013 года	—
Создание	154 692
Реклассификация в чистые инвестиции в лизинг (Примечание 14)	261 300
На 30 июня 2013 года (неаудированные)	415 992

Резерв на обесценение активов вычитается из балансовой стоимости соответствующих активов.

9. Средства кредитных организаций

Средства кредитных организаций включают в себя кредиты банков, предоставленные на операции лизинга.

На 30 июня 2013 года примерно 28% кредитов предоставлено банками Группы ВЭБ, примерно 12% кредитов предоставлено Группой ВТБ (ОАО «Банк ВТБ» и его дочерние банки). На 31 декабря 2012 года примерно 31% кредитов предоставлено банками Группы ВЭБ, примерно 8% кредитов предоставлено Группой ВТБ.

Остальные кредиты предоставлены ОАО «Сбербанк», Лондонским филиалом Deutsche Bank AG, Лондонским филиалом JP Morgan Chase Bank N.A., ОАО «Альфа-Банк», Credit Suisse International, ЗАО «Райффайзенбанк», ОАО «Газпромбанк» и Goldman Sachs International Bank. ОАО «Сбербанк», ОАО «Газпромбанк», Группа ВТБ и Группа ВЭБ являются связанными сторонами.

10. Займы полученные

Займы полученные включают в себя займы, предоставленные на операции лизинга.

На 30 июня 2013 года и 31 декабря 2012 года займы получены от компании, являющейся связанной стороной, для финансирования крупных лизинговых сделок. Срок погашения этих займов наступает в 2017-2018 годах.

(в тысячах российских рублей)

11. Выпущенные долговые ценные бумаги

Выпущенные долговые ценные бумаги включают в себя следующие позиции:

	30 июня 2013 года (неаудированные)	31 декабря 2012 года
Документарные процентные неконвертируемые облигации	80 742 809	57 695 030
Еврооблигации	13 085 638	12 144 626
Векселя	9 491 354	9 558 234
Выпущенные долговые ценные бумаги	103 319 801	79 397 890

По состоянию на 30 июня 2013 года документарные процентные неконвертируемые облигации включают в себя следующие позиции:

	Объем перво- начальной эмиссии	Дата размещения	Срок погашения основного долга	Право владельца облигаций предъявить к погашению досрочно	Процентная ставка выплаты по купону действующая на 30 июня 2013 г. (неаудирован- ные)	Балансовая стоимость на 30 июня 2013 г. (неаудирован- ные)
Серия 01	5 000 000	июль 2010 г.	одним траншем в июле 2020 г.	июль 2013 г.	8,50%	3 812 913
Серия 03	5 000 000	апрель 2011 г.	одним траншем в апреле 2021 г.	апрель 2014 г.	7,50%	5 070 711
Серия 04	5 000 000	апрель 2011 г.	одним траншем в апреле 2021 г.	апрель 2016 г.	8,60%	5 071 416
Серия 05	5 000 000	апрель 2011 г.	одним траншем в апреле 2021 г.	апрель 2016 г.	8,60%	5 071 916
Серия 06	10 000 000	февраль 2012 г.	5 траншами раз в год, начиная с февраля 2013 г. до января 2017 г.	–	9,00%	8 244 736
Серия 08	5 000 000	ноябрь 2011 г.	одним траншем в октябре 2021 г.	октябрь 2014 г.	8,80%	5 056 810
Серия 09	5 000 000	ноябрь 2011 г.	одним траншем в октябре 2021 г.	октябрь 2014 г.	8,80%	5 054 990
Серия 10	5 000 000	март 2013 г.	4 траншами раз в год, начиная с сентября 2016 г. до марта 2018 г.	март 2018 г.	8,50%	5 109 005
Серия 11	5 000 000	март 2013 г.	4 траншами раз в год, начиная с сентября 2016 г. до марта 2018 г.	март 2018 г.	8,50%	5 109 204
Серия USD-1	100 000	июль 2012 г.	одним траншем в июне 2017 г.	–	5,50%	3 356 944
Серия USD-2	100 000	июль 2012 г.	одним траншем в июне 2017 г.	–	5,50%	3 356 944
Серия USD-3	100 000	июль 2012 г.	одним траншем в июне 2017 г.	–	5,50%	3 356 944
Серия USD-4	100 000	июль 2012 г.	одним траншем в июне 2017 г.	–	5,50%	3 356 944
Серия USD-5	100 000	октябрь 2012 г.	одним траншем в октябре 2017 г.	–	5,50%	3 302 968
Серия USD-6	100 000	октябрь 2012 г.	одним траншем в октябре 2017 г.	–	5,50%	3 302 968
Серия USD-7	100 000	июнь 2013 г.	одним траншем в декабре 2013 г.	–	4,00%	3 276 849
Серия USD-8	100 000	июнь 2013 г.	одним траншем в декабре 2013 г.	–	4,00%	3 276 849
Серия USD-9	100 000	июнь 2013 г.	одним траншем в декабре 2013 г.	–	4,00%	3 276 849
Серия USD-10	100 000	июнь 2013 г.	одним траншем в декабре 2013 г.	–	4,00%	3 276 849
Документарные процентные неконвертируемые облигации						80 742 809

(в тысячах российских рублей)

11. Выпущенные долговые ценные бумаги (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2012 года документарные процентные неконвертируемые облигации включают в себя следующие позиции:

	Объем перво- начальной эмиссии	Дата размещения	Срок погашения основного долга	Право владельца облигаций предъявить к погашению досрочно	Процентная ставка выплаты по купону действующая на 31 декабря 2012 г.	Балансовая стоимость 2012 г.
Серия 01	5 000 000	июль 2010 г.	одним траншем в июле 2020 г.	июль 2013 г.	8,50%	3 805 701
Серия 03	5 000 000	апрель 2011 г.	одним траншем в апреле 2021 г.	апрель 2014 г.	7,50%	5 065 936
Серия 04	5 000 000	апрель 2011 г.	одним траншем в апреле 2021 г.	апрель 2016 г.	8,60%	5 069 411
Серия 05	5 000 000	апрель 2011 г.	одним траншем в апреле 2021 г.	апрель 2016 г.	8,60%	5 069 988
Серия 06	10 000 000	февраль 2012 г.	5 траншами раз в год, начиная с февраля 2013 г. до января 2017 г.	–	9,00%	10 309 246
Серия 08	5 000 000	ноябрь 2011 г.	одним траншем в октябре 2021 г.	октябрь 2014 г.	8,80%	5 052 222
Серия 09	5 000 000	ноябрь 2011 г.	одним траншем в октябре 2021 г.	октябрь 2014 г.	8,80%	5 050 604
Серия USD-1	100 000	июль 2012 г.	одним траншем в июне 2017 г.	–	5,50%	3 034 283
Серия USD-2	100 000	июль 2012 г.	одним траншем в июне 2017 г.	–	5,50%	3 034 283
Серия USD-3	100 000	июль 2012 г.	одним траншем в июне 2017 г.	–	5,50%	3 034 283
Серия USD-4	100 000	июль 2012 г.	одним траншем в июне 2017 г.	–	5,50%	3 034 283
Серия USD-5	100 000	октябрь 2012 г.	одним траншем в октябре 2017 г.	–	5,50%	3 067 395
Серия USD-6	100 000	октябрь 2012 г.	одним траншем в октябре 2017 г.	–	5,50%	3 067 395
Документарные процентные неконвертируемые облигации						57 695 030

В мае 2011 года Группа выпустила облигации участия в кредите (Еврооблигации) с номинальной стоимостью 400 000 тыс. долл. США (11 291 200 тыс. руб.), размещенные четырьмя финансовыми учреждениями – нерезидентами через компанию специального назначения VEB-Leasing Invest Limited. Еврооблигации были размещены на Дублинской фондовой бирже по номинальной стоимости с фиксированной процентной ставкой и сроком погашения через пять лет. По состоянию на 30 июня 2013 года балансовая стоимость еврооблигаций составляла 13 085 638 тыс. руб. (31 декабря 2012 г.: 12 144 626 тыс. руб.).

В августе 2012 года и в октябре 2012 года Группа выпустила беспроцентные векселя в рублях номинальной стоимостью 4 000 000 тыс. руб., оплачиваемые по предъявлению, но не ранее 13 августа 2013 года и беспроцентные векселя в рублях номинальной стоимостью 4 000 000 тыс. руб., оплачиваемые по предъявлению, но не ранее 2 октября 2013 года. Векселя были проданы ВЭБ за денежное вознаграждение в размере номинальной стоимости. Балансовая стоимость данных векселей по состоянию на 30 июня 2013 года составляла 4 325 010 тыс. руб. и 4 274 463 тыс. руб. соответственно (31 декабря 2012 г.: 4 141 530 тыс. руб. и 4 090 984 тыс. руб. соответственно).

В декабре 2011 года Группа выпустила беспроцентные векселя в долларах США с номинальной стоимостью 70 625 тыс. долл. США (или 2 765 506 тыс. руб.) со сроком погашения в 2012-2014 гг. Векселя были проданы третьей стороне за денежное вознаграждение с дисконтом. Балансовая стоимость данных векселей по состоянию на 30 июня 2013 составляла 891 881 тыс. руб. (31 декабря 2012 г. – 1 325 720 тыс. руб.).

12. Обязательства по договорам финансового лизинга

В течение первого полугодия 2013 года у Группы возникли новые обязательства по новым договорам финансового лизинга. Данные обязательства представляют собой обязательства Группы по финансовому лизингу перед двумя третьими сторонами. Оборудование по договорам финансового лизинга передано в сублизинг контрагенту, являющемуся связанной стороной.

На 31 декабря 2012 года обязательства по договорам финансового лизинга представляли собой обязательства Группы по финансовому лизингу перед третьей стороной. Оборудование по договорам финансового лизинга передано в сублизинг контрагенту, являющемуся связанной стороной.

	30 июня 2013 года (неаудированные)				31 декабря 2012 года			
	Менее 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого	Менее 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Минимальные лизинговые платежи:	1 895 728	7 667 563	11 581 597	21 144 888	486 275	1 882 283	1 923 915	4 292 473
Финансовые расходы будущих периодов	(11 077)	(267 971)	(1 007 792)	(1 286 840)	(4 033)	(86 524)	(204 157)	(294 714)
Чистые обязательства по договорам финансового лизинга	1 884 651	7 399 592	10 573 805	19 858 048	482 242	1 795 759	1 719 758	3 997 759

(в тысячах российских рублей)

13. Капитал

Объявленный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании включает:

	<i>Количество объявленных обыкновенных акций</i>	<i>Количество выкупленных обыкновенных акций</i>	<i>Количество обыкновенных акций в обращении</i>	<i>Номинальная стоимость (в руб. на акцию)</i>
На 1 января 2012 г.	8 172 002	(84 771)	8 087 231	1
Продажа собственных выкупленных акций	–	–	–	–
На 30 июня 2012 года (неаудированные)	8 172 002	(84 771)	8 087 231	1
На 1 января 2013 года	8 172 002	(84 771)	8 087 231	1
Продажа собственных выкупленных акций	–	–	–	1
На 30 июня 2013 года (неаудированные)	8 172 002	(84 771)	8 087 231	1

На 30 июня 2013 года, а так же на 31 декабря 2012 года количество разрешенных к выпуску, выпущенных и оплаченных обыкновенных акций составляет 8 172 002 штуки (включая собственные выкупленные акции 84 771 штука). Номинальная стоимость всех обыкновенных акций составляет 1 руб. за акцию, все акции имеют одинаковые права и каждая предоставляет один голос.

На 30 июня 2013 года, а так же на 31 декабря 2012 года дополнительный капитал составлял 12 740 246 тыс. рублей, и представлял собой сумму разниц между стоимостью продажи и номинальной стоимостью акций Компании при их размещении.

Уставный капитал Компании был сформирован в российских рублях, при этом акционеры имеют право на получение дивидендов и распределения капитала в российских рублях. Согласно уставу резервный фонд создается в размере 5% от уставного капитала Компании и формируется путем обязательных ежегодных отчислений. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Компании и выкупа акций Компании в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей. В данной консолидированной финансовой отчетности резервный фонд отражен в составе нераспределенной прибыли.

Согласно российскому законодательству в качестве дивидендов между акционерами Компании может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль согласно финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с законодательством и нормативными актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету и налогообложению (РПБУ). На 30 июня 2013 года нераспределенная прибыль компании согласно РПБУ составила 4 540 880 тыс. рублей (на 31 декабря 2012 года – 4 553 481 тыс. рублей).

На годовом собрании акционеров в 2013 году было принято решение дивиденды по результатам 2012 года не объявлять. На годовом собрании акционеров в 2012 году было принято решение дивиденды по результатам 2011 года не объявлять.

14. Резерв под обесценение процентных активов

Ниже представлено движение резервов под обесценение процентных активов:

	<i>Чистые инвестиции в лизинг</i>	<i>Займы выданные</i>	<i>Итого</i>
На 1 января 2012 года	362 456	22 864	385 320
Создание	192 906	224 670	417 576
Курсовые разницы	1 951	–	1 951
На 30 июня 2012 года (неаудированные)	557 313	247 534	804 847
На 1 января 2013 года	872 101	484 871	1 356 972
Создание	417 076	41 669	458 745
Курсовые разницы	8 618	18	8 636
Реклассификация в прочие активы (Примечание 8)	(261 300)	–	(261 300)
На 30 июня 2013 года (неаудированные)	1 036 495	526 558	1 563 053

Резерв на обесценение активов вычитается из балансовой стоимости соответствующих активов.

(в тысячах российских рублей)

15. Налогообложение

Расходы по налогу на прибыль представлены следующими позициями:

	За шестимесячный период, завершившийся	
	30 июня 2013 года (неаудированные)	30 июня 2012 года (неаудированные)
Начисление налога на прибыль – текущая часть	4 562	524 225
Начисление/(уменьшение) отложенного налога – возникновение и уменьшение временных разниц	751 927	64 181
Расход по налогу на прибыль	756 489	588 406

Российские юридические лица обязаны самостоятельно подавать декларации по налогу на прибыль. В 1 полугодии 2013 года и в 2012 году стандартная ставка налога на прибыль юридическим лиц составляла 20%. В 1 полугодии 2013 года и в 2012 году ставка налога на прибыль юридических лиц в отношении процентного (купонного) дохода по государственным облигациям и облигациям с ипотечным покрытием составила 15%; тогда как в отношении процентного (купонного) дохода по муниципальным облигациям – 9%. Стандартная ставка налога на прибыль по дивидендам составила 9% и при соблюдении ряда критериев могла быть снижена до 0%. В 1 полугодии 2013 года и в 2012 году текущая ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли дочерних компаний, варьируется от 0 до 28,59%.

На 30 июня 2013 года суммы налоговых убытков, получившиеся в дочерних предприятиях Группы, которые могут быть зачтены против будущей прибыли, составляют приблизительно 129 479 тыс. рублей. На 31 декабря 2012 года суммы налоговых убытков, получившиеся в иностранном дочернем предприятии Группы, которые могут быть зачтены против будущей прибыли, составляли приблизительно 170 899 тыс. рублей. Перенос таких налоговых убытков допускается без ограничений. Группа не признала отложенные налоговые активы на убытки, которые не планируются к возмещению в ближайшей перспективе.

16. Договорные и условные обязательства*Условия ведения деятельности*

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Юридические вопросы

В ходе обычной деятельности Группа является объектом судебных исков и претензий. По мнению руководства, вероятные обязательства (при их наличии), возникающие в результате таких исков или претензий, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы в будущем.

(в тысячах российских рублей)

16. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Налогообложение

Существенная часть деятельности Группы осуществляется в России. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство начало развиваться относительно недавно по сравнению с налоговым законодательством ряда стран с более развитой рыночной экономикой, таким образом, на данный момент практика применения некоторых его положений не всегда является сложившейся и стабильной. Ряд положений действующего в настоящий момент российского налогового, валютного и таможенного законодательства сформулирован недостаточно четко и однозначно, что зачастую приводит к их различному толкованию, выборочному и непоследовательному применению, а также частым и в ряде случаев малопредсказуемым изменениям, которые могут иметь обратную силу. При этом ряд действующих нормативных правовых актов в области налогов и сборов нередко содержит пробелы в регулировании. Кроме того, различные федеральные органы исполнительной власти (например, Министерство финансов Российской Федерации, Федеральная налоговая служба и ее территориальные подразделения) и их представители зачастую дают различные толкования тех или иных норм законодательства о налогах и сборах, что порождает определенные противоречия и неясности. В этой связи интерпретация данного законодательства руководством Группы применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами в любой момент в будущем. События, произошедшие в Российской Федерации, показывают, что на практике налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации и применении тех или иных норм данного законодательства, проведении налоговых проверок и предъявлении дополнительных налоговых требований. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и операциям Группы, которые не оспаривались в прошлом. В результате, соответствующими органами могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

Выездные проверки правильности исчисления и уплаты налогов налогоплательщиками, проводимые налоговыми органами, могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году принятия налоговыми органами решения о проведении налоговой проверки. В определенных обстоятельствах проверка может быть подвергнута и более ранние периоды.

Новое российское законодательство по трансфертному ценообразованию, которое вступило в силу 1 января 2012 года, разрешает налоговым органам применять корректировки налоговой базы и, как следствие, доначислять дополнительные суммы налогов в отношении контролируемых сделок, если цена, примененная в сделке (в ряде случаев), отличается от диапазона рыночных цен. Перечень контролируемых сделок включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами, а также отдельные виды сделок с взаимозависимыми лицами, которые приравниваются к контролируемым сделкам в соответствии с положениями статьи 105.14 Налогового кодекса Российской Федерации. Сделки на внутреннем рынке подпадают под новые правила трансфертного ценообразования, в том числе, если сумма цен всех сделок между взаимозависимыми лицами за 2013 год превысит 2 миллиарда рублей. Кроме того контролируемые признаются внешнеторговые сделки, заключаемые с зависимыми лицами, а также независимыми лицами, являющимися резидентами оффшорных зон, если сумма цен всех сделок с такими лицами за 2013 год превысит 60 миллионов рублей. В случае доначисления налога на прибыль одной из сторон по сделке на внутреннем рынке, другая сторона может внести соответствующую корректировку в свои обязательства по налогу на прибыль на основании специального уведомления о симметричной корректировке, выпущенной налоговыми органами.

Действующие в России правила в области трансфертного ценообразования увеличили нагрузку на налогоплательщиков по соблюдению налогового законодательства в сравнении с правилами трансфертного ценообразования, действовавшими до 2012 года, в частности, бремя доказывания рыночности применяемых цен фактически переложено с российских налоговых органов на налогоплательщиков. В отношении сделок с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами применяются особые правила трансфертного ценообразования.

По состоянию на 30 июня 2013 года Группа определила свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. По мнению руководства Группы, Группой в полной мере соблюдаются правила трансфертного ценообразования и цены, примененные в контролируемых сделках по состоянию на 30 июня 2013 года, соответствуют рыночному уровню цен.

Ввиду неопределенности и недостаточной практики применения действующего в России законодательства по трансфертному ценообразованию российские налоговые органы могут оспорить уровень цен, примененных Группой в контролируемых сделках, и доначислить применимые налоги к уплате, если Группа не сможет доказать, что в контролируемых сделках использовались рыночные цены. Группой будет представлено в сроки, установленные Налоговым кодексом Российской Федерации, в российские налоговые органы надлежащим образом заполненное уведомление о контролируемых сделках, подкрепленное соответствующей документацией по трансфертному ценообразованию, имеющейся в распоряжении Группы.

(в тысячах российских рублей)

16. Договорные и условные обязательства (продолжение)*Налогообложение (продолжение)*

Кроме того, Группа осуществляет свою деятельность в различных налоговых юрисдикциях, и в состав Группы входят компании, созданные за пределами Российской Федерации, которые подлежат налогообложению по другим ставкам и в соответствии с другим законодательством. Налоговые обязательства Группы определяются исходя из того, что эти компании не облагаются налогом на прибыль в Российской Федерации. В настоящее время Российское налоговое право не содержит четких правил налогообложения иностранных компаний в России. Возможно, что вследствие развития правил и изменений в подходах к интерпретации и применению этих правил, используемых российскими налоговыми органами, статус всех или части зарубежных компаний Группы, в соответствии с которым они не облагаются налогом в Российской Федерации, может быть оспорен в России.

По состоянию на 30 июня 2013 года руководство Группы считает, что его интерпретация применимых норм законодательства является обоснованной, и что позиция Группы в отношении вопросов налогообложения, а также вопросов валютного и таможенного законодательства будет поддержана проверяющими органами.

Договорные и условные обязательства

Договорные и условные обязательства Группы включают в себя следующие позиции:

	На 30 июня 2013 года (неаудированные)	На 31 декабря 2012 года
Обязательства кредитного характера		
Гарантии	58 937 960	4 232 246
	58 937 960	4 232 246
Обязательства по операционной аренде		
До 1 года	187 951	285 157
От 1 года до 5 лет	—	484 947
	187 951	770 104
Обязательства по капитальным затратам, относящиеся к финансовому лизингу	14 102 022	11 223 163
Договорные и условные финансовые и нефинансовые обязательства	73 227 933	16 225 513

Увеличение суммы обязательств по гарантиям связано с заключением новых договоров лизинга с контрагентом, являющимся связанной стороной. Финансирование данных контрактов осуществлено под гарантии, выданные контрагенту, являющемуся связанной стороной (Примечание 18).

Страхование

Группа не имеет страхового покрытия по ответственности в результате ошибок или упущений. В настоящее время страхование гражданской ответственности в России не имеет широкого распространения.

Заложенные активы

Ниже представлена информация о заложенных активах на 30 июня 2013 года и 31 декабря 2012 года:

Заложенный актив	Балансовая стоимость (на 30 июня 2013 г.) (неаудированные)	Балансовая стоимость (на 31 декабря 2012 г.)	Соответствующее обязательство	Балансовая стоимость (на 30 июня 2013 г.) (неаудированные)	Балансовая стоимость (на 31 декабря 2012 г.)
Оборудование, переданное в финансовый лизинг	57 180 073	64 241 293	Средства кредитных организаций	59 039 376	64 191 268
Оборудование, приобретенное для передачи в финансовый лизинг	2 706 375	2 426 998	Средства кредитных организаций	2 495 754	2 652 538
Оборудование, переданное в финансовый лизинг	2 768 801	2 869 601	Займы полученные	3 425 082	3 598 631
Итого заложенные активы	62 655 249	69 537 892	Итого соответствующие обязательства	64 960 212	70 442 437

Данные активы заложены Группой исключительно в качестве обеспечения по обязательствам перед контрагентами (Примечание 7).

(в тысячах российских рублей)

17. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Группа использует следующую иерархию определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в зависимости от модели оценки:

- ▶ Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках для идентичных активов или обязательств;
- ▶ Уровень 2: прочие модели, для которых все исходные данные, оказывающие существенное влияние на отраженную в учете справедливую стоимость, являются наблюдаемыми напрямую или косвенно;
- ▶ Уровень 3: модели, для которых не все исходные данные, оказывающие существенное влияние на отраженную в учете справедливую стоимость, являются наблюдаемыми на рынке.

В следующей таблице представлен анализ финансовых инструментов, представленных в отчетности по справедливой стоимости, в разрезе уровней иерархии источников справедливой стоимости:

30 июня 2013 г. (неаудированные)	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Производные финансовые активы	—	—	—	—
	—	—	—	—
Финансовые обязательства				
Производные финансовые обязательства	—	298 551	—	298 551
	—	298 551	—	298 551
31 декабря 2012 г.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Производные финансовые активы	—	13 343	—	13 343
	—	13 343	—	13 343
Финансовые обязательства				
Производные финансовые обязательства	—	244 617	—	244 617
	—	244 617	—	244 617

Статьи, регулярно переоцениваемые по справедливой стоимости

Ниже приводится описание порядка оценки статей, которые регулярно переоцениваются по справедливой стоимости, при помощи методик оценки. Они включают в себя оценку Группой допущений, которые могли бы использоваться участником рынка при определении стоимости инструментов.

Производные инструменты

Производные инструменты, стоимость которых определяется при помощи методик оценки, исходные данные для которых наблюдаются на рынке, представляют собой главным образом процентные свопы, валютные свопы. Наиболее часто применяемые методики оценки включают модели определения цены форвардов и свопов, использующие расчеты приведенной стоимости. Модели объединяют в себе различные исходные данные, включая кредитное качество контрагентов, форвардные и спот-курсы валют, а также кривые процентных ставок.

(в тысячах российских рублей)

17. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)*Финансовые инструменты, не отраженные по справедливой стоимости в отчете о финансовом положении*

Ниже представлено сравнение балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Группы, отраженных в финансовой отчетности, в разрезе классов, которые не отражаются по справедливой стоимости. В таблице не представлена справедливая стоимость нефинансовых активов и нефинансовых обязательств.

	30 июня 2013 г. (неаудированные)			31 декабря 2012 г.		
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Непризнанный доход/(расход)	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Непризнанный доход/(расход)
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	25 228 589	25 228 589	–	8 532 823	8 532 823	–
Средства в кредитных организациях	4 520 016	4 520 016	–	13 501 151	13 501 151	–
Чистые инвестиции в лизинг	197 369 191	190 180 384	(7 188 807)	162 656 344	157 983 740	(4 672 604)
Займы выданные	16 475 787	16 475 787	–	13 301 275	13 301 275	–
Финансовые обязательства						
Средства кредитных организаций	140 378 911	136 636 575	3 742 336	124 754 048	120 712 511	4 041 537
Займы полученные	4 427 823	4 313 531	114 292	4 418 252	4 299 687	118 565
Выпущенные долговые ценные бумаги	103 319 801	103 250 849	68 952	79 397 890	79 337 374	60 516
Кредиторская задолженность перед поставщиками оборудования	873 965	873 965	–	942 205	942 205	–
Обязательства по договорам финансового лизинга	19 858 048	16 519 093	3 338 955	3 997 759	3 443 416	554 343
Итого непризнанное изменение в нереализованной справедливой стоимости			75 728			102 357

Ниже описаны методики и допущения, использованные при определении справедливой стоимости тех финансовых инструментов, которые не отражены в настоящей финансовой отчетности по справедливой стоимости.

Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости

В случае финансовых активов и финансовых обязательств, которые являются ликвидными или имеют короткий срок погашения (менее трех месяцев), допускается, что их справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости. Данное допущение также применяется к вкладам до востребования и сберегательным счетам без установленного срока погашения.

Финансовые инструменты с фиксированной и плавающей ставкой

В случае котируемых на бирже долговых инструментов справедливая стоимость основана на объявленных рыночных ценах. В случае некотируемых долговых инструментов используется модель дисконтированных денежных потоков по текущей процентной ставке с учетом оставшегося периода времени до погашения для долговых инструментов с аналогичными условиями и кредитным риском.

18. 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.

Группа совершает с такими предприятиями следующие операции: операции финансового лизинга, предоставление и получение заемных средств, открытие банковских депозитов, выдача гарантий, покупка оборудования для передачи в лизинг.

(в тысячах российских рублей)

18. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции и остатки по расчетам со связанными сторонами включают операции и остатки по расчетам с контролирующим акционером (ВЭБ), предприятиями Группы ВЭБ, ассоциированными компаниями и совместно контролируемые компании представлены в следующей таблице:

	30 июня 2013 года (неаудированные)				31 декабря 2012 года			
	Контролирующий акционер	Предприятия Группы ВЭБ	Ассоциированные компании	Совместно контролируемые компании	Контролирующий акционер	Предприятия Группы ВЭБ	Ассоциированные компании	Совместно контролируемые компании
Денежные средства и их эквиваленты	330 054	8 899 682	—	—	138 282	1 120 957	—	—
Средства в кредитных организациях	—	3 071 178	—	—	—	12 133 394	—	—
Чистые инвестиции в лизинг	—	3 891	—	—	—	4 899	—	—
Включая резерв под обесценение	—	(87)	—	—	—	(90)	—	—
Займы выданные	—	—	3 516 289	4 756 650	—	—	3 395 884	3 125 981
Включая резерв под обесценение	—	—	(504 402)	—	—	—	(462 736)	—
Прочие активы	3 376	45 000	556 531	8 401	—	45 000	463 115	25 004
Включая резерв под обесценение	—	—	(42 448)	—	—	—	—	—
Средства кредитных организаций	29 906 590	10 007 948	—	—	28 510 431	10 004 624	—	—
Выпущенные долговые ценные бумаги	41 740 579	—	—	—	8 232 514	—	—	—
Авансы, полученные от лизингополучателей	—	—	—	—	20 114	—	—	—
Прочие обязательства	9 755	—	—	—	—	—	—	—
Предоставленные гарантии	26 381 023	—	—	—	—	—	—	—

Объемы соответствующих сумм доходов и расходов за шесть месяцев по 30 июня включали в себя следующее:

	30 июня 2013 года (неаудированные)				30 июня 2012 года (неаудированные)			
	Контролирующий акционер	Предприятия Группы ВЭБ	Ассоциированные компании	Совместно контролируемые компании	Контролирующий акционер	Предприятия Группы ВЭБ	Ассоциированные компании	Совместно контролируемые компании
Процентные доходы	103	347 352	141 298	171 323	7 183	807 897	131 835	—
Процентные расходы	(1 438 022)	(411 721)	—	—	(664 700)	(470 915)	—	—
Обесценение процентных активов	—	3	(41 666)	—	—	(33)	(224 960)	—
Комиссионные доходы	—	—	48 319	8 401	—	2	94 126	—
Комиссионные расходы	(1 144)	(3 084)	—	—	(1 291)	(5 349)	—	—
Прочие операционные доходы	50 543	—	—	—	68 868	—	—	—
Обесценение прочих активов	—	—	(42 448)	—	—	—	—	—
Прочие операционные расходы	(16 626)	—	—	—	—	(138)	—	—

Дополнительная информация об операциях со связанными сторонами представлена в примечаниях 1, 5, 7, 9, 10, 11, 12, 13 к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает в себя следующие позиции:

	За шестимесячный период, завершившийся	
	30 июня 2013 года (неаудированные)	30 июня 2012 года (неаудированные)
Заработная плата и прочие кратковременные выплаты	51 578	44 892
Отчисления на социальное обеспечение	3 285	2 594
Итого вознаграждение ключевому управленческому персоналу	54 863	47 486

(в тысячах российских рублей)

18. Операции со связанными сторонами (продолжение)**Операции с государством, государственными учреждениями и компаниями, связанными с государством**

Правительство Российской Федерации контролирует деятельность ВЭБ, фактической материнской компании Группы (Примечание 1).

Российская Федерация, действуя через государственные органы и другие организации, осуществляет прямой и косвенный контроль и оказывает существенное влияние на ряд предприятий (совместно именуемых «Прочие предприятия, контролируемые правительством» (кроме Группы ВЭБ)).

Существенные остатки по операциям с государством, государственными учреждениями и компаниями, связанными с государством представлены в таблице ниже:

	30 июня 2013 года (неаудированные)	31 декабря 2012 года
Денежные средства и их эквиваленты	15 892 838	6 968 674
Чистые инвестиции в лизинг	51 294 717	26 214 519
<i>Включая резерв под обесценение</i>	<i>(228 589)</i>	<i>(45 758)</i>
Средства кредитных организаций	48 163 639	45 663 697
Займы полученные	4 427 823	4 418 252
Предоставленные гарантии	4 137 236	–
Обязательства по капитальным затратам, относящимся к финансовому лизингу	5 727 674	3 935 888

Объемы соответствующих сумм доходов и расходов за 6 месяцев по 30 июня включали в себя следующее:

	30 июня 2013 года (неаудированные)	30 июня 2012 года (неаудированные)
Процентные доходы	1 572 928	552 582
Процентные расходы	(2 277 414)	(1 658 790)
Обесценение процентных активов	(182 831)	(14 188)
Прочие операционные расходы	(159 904)	(74 494)

Крупные операции с государственными учреждениями и компаниями, связанными с государством, включали в себя:

- ▶ заключение договоров лизинга с государственными компаниями, работающими в сфере железнодорожных, водных и воздушных перевозок. Договоры с компаниями, работающими в сфере железнодорожного и водного транспорта заключены на рыночных условиях. При заключении договора с государственной компанией, оказывающей услуги в сфере воздушного транспорта, Группа получила субсидию от государства на возмещение части затрат на уплату процентов по кредиту, привлеченному для финансирования лизинговой сделки, которая компенсировала процентную ставку по договору лизинга, более низкую по сравнению с рыночными ставками по сопоставимым договорам.
- ▶ получение кредитов на ведение основной деятельности от государственных банков (за исключением банков группы ВЭБ) на рыночных условиях.
- ▶ получение займов на ведение основной деятельности от государственных компаний. Ставки по договору были ниже рыночных, что отражено в доходах от первоначального признания финансового инструмента по рыночной ставке в периоде получения заемных средств.
- ▶ выдачу гарантий в пользу кредитной организации (предприятие Группы ВЭБ) за дочернее предприятие Компании.

(в тысячах российских рублей)

19. Дочерние и ассоциированные компании

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность следующих дочерних компаний:

На 30 июня 2013 года (неаудированные)

Дочерняя компания	Доля участия, %	Страна регистрации	Дата учреждения/приобретения	Отрасль	Вид образования
ООО «Вертолетная Транспортная Компания»	100	Россия	Июль 2006 г.	Перевозка авиационной техники	Учреждено ОАО «ВЭБ-лизинг»
VEB-Leasing EUROPE S.a.r.l.	100	Люксембург	Октябрь 2008 г.	Финансовый посредник	Приобретено ОАО «ВЭБ-лизинг»
MI-171 Leasing Limited	100	Британские Виргинские острова	Октябрь 2008 г.	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
VEBL-767-300 Limited	100	Ирландия	Май 2009 г.	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
CT-2010 Shipping Limited	100	Мальта	Декабрь 2009 г.	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
CT-2011 Shipping Limited	100	Мальта	Декабрь 2009 г.	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Genetechma Finance Limited	100	Кипр	Декабрь 2009 г.	Финансовый лизинг	Приобретено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
MIL Leasing Limited	100	Британские Виргинские острова	Апрель 2010 г.	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
International Aviation Leasing Limited	100	Бермудские острова	Апрель 2010 г.	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Arctic-01 Shipping Limited	100	Мальта	Май 2010 г.	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Arctic-02 Shipping Limited	100	Мальта	Май 2010 г.	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
ООО «ОтельСервис»	99,99	Россия	Март 2011 г.	Проектирование зданий и сооружений	Приобретено ОАО «ВЭБ-лизинг»
ООО «ОтельСтрой»	99,99	Россия	Март 2011 г.	Строительство	Учреждено ООО «ОтельСервис»
Launch Platform LDC	100	Каймановы острова	Июнь 2011 г.	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Sea Launch Commander Limited	100	остров Мэн	Июнь 2011 г.	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Vostokavia Ireland Limited (Ireland)	100	Ирландия	Октябрь 2011 г.	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Sky Castle 1 Limited	100	Ирландия	Март 2012 г.	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Sky Castle 2 Limited	100	Ирландия	Март 2012 г.	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Sky Castle 3 Limited	100	Ирландия	Март 2012 г.	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Sky Castle 4 Limited	100	Ирландия	Март 2012 г.	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Hawk Bay Leasing Limited	100	Ирландия	Апрель 2012 г.	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Allinavia Ireland Limited (Ireland)	100	Ирландия	Октябрь 2012 г.	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Foster Leasing Limited (Ireland)	100	Ирландия	Октябрь 2012 г.	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Maple Aviation Leasing Limited GmbH	100	Швейцария	Ноябрь 2012 г.	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.

(в тысячах российских рублей)

19. Дочерние и ассоциированные компании (продолжение)**На 31 декабря 2012 года**

<i>Дочерняя компания</i>	<i>Доля участия, %</i>	<i>Страна регистрации</i>	<i>Дата учреждения/ приобретения</i>	<i>Отрасль</i>	<i>Вид образования</i>
ООО «Вертолетная Транспортная Компания»	100	Россия	Июль 2006 г.	Перевозка авиационной техники	Учреждено ОАО «ВЭБ-лизинг»
VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l. (Luxemburg)	100	Люксембург	Октябрь 2008 г.	Финансовый посредник	Приобретено ОАО «ВЭБ-лизинг»
MI-171 Leasing Limited	100	Британские Виргинские острова	Октябрь 2008 г.	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
VEBL-767-300 Limited	100	Ирландия	Май 2009 г.	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
CT-2010 Shipping Limited	100	Мальта	Декабрь 2009 г.	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
CT-2011 Shipping Limited	100	Мальта	Декабрь 2009 г.	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Genetechma Finance Limited	100	Кипр	Декабрь 2009 г.	Финансовый лизинг	Приобретено VEB- LEASING EUROPE S.a.r.l.
MIL Leasing Limited	100	Британские Виргинские острова	Апрель 2010 г.	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
International Aviation Leasing Limited	100	Бермудские острова	Апрель 2010 г.	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Arctic-01 Shipping Limited	100	Мальта	Май 2010 г.	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Arctic-02 Shipping Limited	100	Мальта	Май 2010 г.	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
ООО «ОтельСервис»	99,99	Россия	Март 2011 г.	Проектирование зданий и сооружений	Приобретено ОАО «ВЭБ-лизинг»
ООО «ОтельСтрой»	99,99	Россия	Март 2011 г.	Строительство	Учреждено ООО «ОтельСервис»
Launch Platform LDC	100	Каймановы острова	Июнь 2011 г.	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
SEA Launch Commander Limited	100	Остров Мэн	Июнь 2011 г.	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Vostokavia Ireland Limited (Ireland)	100	Ирландия	Октябрь 2011 г.	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Sky Castle 1 Limited	100	Ирландия	Март 2012 г.	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Sky Castle 2 Limited	100	Ирландия	Март 2012 г.	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Sky Castle 3 Limited	100	Ирландия	Март 2012 г.	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Sky Castle 4 Limited	100	Ирландия	Март 2012 г.	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Hawk Bay Leasing Limited	100	Ирландия	Апрель 2012 г.	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Allinavia Ireland Limited (Ireland)	100	Ирландия	Октябрь 2012 г.	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Foster Leasing Limited (Ireland)	100	Ирландия	Октябрь 2012 г.	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Maple Aviation Leasing Limited GmbH	100	Швейцария	Ноябрь 2012 г.	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.

(в тысячах российских рублей)

19. Дочерние и ассоциированные компании (продолжение)

На 30 июня 2013 года и 31 декабря 2012 года следующие ассоциированные компании учитывались по методу долевого участия:

Ассоциированная компания	Доля участия/доля голосов, %	Страна регистрации	Дата учреждения/приобретения	Отрасль	Вид образования
Ukrroleasing Cyprus Limited	25	Кипр	Январь 2010 г.	Финансовый посредник	Приобретено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Tornatore Holding Limited	25	Кипр	Июль 2010 г.	Финансовый посредник	Приобретено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
TUFROX Management Limited	25,1	Кипр	Октябрь 2012 г.	Финансовый посредник	Приобретено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Совместно контролируемые компании	Доля участия/доля голосов, %	Страна регистрации	Дата учреждения/приобретения	Отрасль	Вид образования
Pastorik Investment Limited	50	Кипр	Октябрь 2010 г.	Финансовый посредник	Приобретено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
ООО «Каласар»	50	Украина	Декабрь 2010 г.	Аренда и покупка земли	Приобретено Genetechma Finance Limited
ООО «ДПЗКУ-МТС»	50	Украина	Декабрь 2011 г.	Сельское хозяйство	Приобретено Genetechma Finance Limited

Доля в убытке совместно контролируемой компании Pastorik Investment Limited и ассоциированной компании Tornatore Holding Limited в общей сумме 174 247 тыс. рублей, отраженная в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках за шесть месяцев 2013 года, уменьшила балансовую стоимость долгосрочных займов, выданных данным компаниям.

Доля в убытке ассоциированной компании Pastorik Investment Limited в общей сумме 2 876 тыс. рублей, отраженная в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках за шесть месяцев 2012 года, уменьшила балансовую стоимость долгосрочных займов, выданных данной компании.

20. Сегментный анализ

В соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» Группа определила в качестве операционных сегментов юридических лиц, расположенных в различных географических регионах. На этом основании Группа агрегировала указанные операционные сегменты в следующие отчетные сегменты: финансовый лизинг (Россия), финансовый лизинг (Европа и другие страны (кроме России)).

Доходы и расходы по внешним операциям обычно распределяются по месту фактического нахождения дочерней компании. Основные средства и оборудование классифицируется в соответствии со страной их физического нахождения.

Доходы, информация о которых раскрывается в данном примечании, включают: процентные доходы, комиссионные доходы, чистые доходы/(расходы) по операциям с производными финансовыми инструментами, чистые доходы/(расходы) по операциям с иностранной валютой и прочие доходы. Расходы, информация о которых раскрывается в данном примечании, включают: процентные расходы, убытки от обесценения процентных активов, комиссионные расходы и прочие операционные расходы.

Операции между сегментами осуществлялись преимущественно в рамках основной деятельности Группы.

Поскольку исполнительный орган, ответственный за принятие операционных решений Группы, не анализирует активы и обязательства сегментов, Группа не раскрывает активы и обязательства по сегментам.

(в тысячах российских рублей)

20. Сегментный анализ (продолжение)

Ниже приведена информация о доходах и прибыли по операционным сегментам за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2013 года:

	<i>Россия</i>	<i>Европа и другие страны (кроме России)</i>	<i>Итого до исключения внутрисег- ментных операций</i>	<i>Операции между сегментами</i>	<i>Итого (неаудиро- ванные)</i>
Доходы от:					
Внешних клиентов	12 010 262	2 131 390	14 141 652	–	14 141 652
Реализации между сегментами	1 729 601	182 918	1 912 519	(1 912 519)	–
Итого доходы	13 739 863	2 314 308	16 054 171	(1 912 519)	14 141 652
Расходы от:					
Внешних клиентов	(10 451 161)	(704 624)	(11 155 785)	–	(11 155 785)
Реализации между сегментами	(26 008)	(1 852 102)	(1 878 110)	1 878 110	–
Итого расходы	(10 477 169)	(2 556 726)	(13 033 895)	1 878 110	(11 155 785)
Доля в прибыли/(убытке) ассоциированной компании	–	(197 938)	(197 938)	–	(197 938)
Финансовый результат сегмента (прибыль/(убыток) до налогообложения)	3 262 694	(440 356)	2 822 338	(34 409)	2 787 929
Экономия/(расходы) по налогу на прибыль	(762 878)	6 389	(756 489)	–	(756 489)
Прибыль/(убыток) за период	2 499 816	(433 967)	2 065 849	(34 409)	2 031 440

	<i>Россия</i>	<i>Европа и другие страны (кроме России)</i>	<i>Итого до исключения внутрисег- ментных операций</i>	<i>Операции между сегментами</i>	<i>Итого (неаудиро- ванные)</i>
Прочая информация по сегментам					
Капитальные затраты					
Приобретение основных средств	130 562	–	130 562	–	130 562
Износ основных средств	(171 925)	(30 148)	(202 073)	–	(202 073)
Создание резерва под обесценение процентных активов	(397 725)	(61 020)	(458 745)	–	(458 745)
Прочие расходы от обесценения	(154 692)	–	(154 692)	–	(154 692)

Ниже представлена сравнительная информация о доходах и прибыли по операционным сегментам, за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2012 года:

	<i>Россия</i>	<i>Европа и другие страны (кроме России)</i>	<i>Итого до исключения внутрисег- ментных операций</i>	<i>Операции между сегментами</i>	<i>Итого (неаудиро- ванные)</i>
Доходы от:					
Внешних клиентов	9 241 960	1 741 497	10 983 457	–	10 983 457
Реализации между сегментами	1 430 278	103 568	1 533 846	(1 533 846)	–
Итого доходы	10 672 238	1 845 065	12 517 303	(1 533 846)	10 983 457
Расходы от:					
Внешних клиентов	(7 972 629)	(404 399)	(8 377 028)	–	(8 377 028)
Реализации между сегментами	(61 484)	(1 480 916)	(1 542 400)	1 542 400	–
Итого расходы	(8 034 113)	(1 885 315)	(9 919 428)	1 542 400	(8 377 028)
Доля в прибыли/(убытке) ассоциированной компании	–	18 348	18 348	–	18 348
Финансовый результат сегмента (прибыль/(убыток) до налогообложения)	2 638 125	(21 902)	2 616 223	8 554	2 624 777
Экономия/(расходы) по налогу на прибыль	(572 225)	(16 181)	(588 406)	–	(588 406)
Прибыль/(убыток) за период	2 065 900	(38 083)	2 027 817	8 554	2 036 371

(в тысячах российских рублей)

20. Сегментный анализ (продолжение)

	<i>Россия</i>	<i>Европа и другие страны (кроме России)</i>	<i>Итого до исключения внутрисег- ментных операций</i>	<i>Операции между сегментами</i>	<i>Итого (неаудиро- ванные)</i>
Прочая информация по сегментам					
Капитальные затраты					
Приобретение основных средств	1 976 208	—	1 976 208	—	1 976 208
Износ основных средств	(33 140)	(29 779)	(62 919)	—	(62 919)
Создание резерва под обесценение процентных активов	(414 452)	(3 124)	(417 576)	—	(417 576)
Прочие расходы от обесценения	—	—	—	—	—

21. События после завершения промежуточного периода

В соответствии с эмиссионными документами неконвертируемых процентных документарных облигаций с обязательным централизованным хранением Серии 1 (номинированных в российских рублях), предусмотрена оферта. Данная оферта была реализована 11 июля 2013 г. В результате данной сделки ОАО «ВЭБ-лизинг» выкупил облигации в количестве 992 193 штуки. Сумма сделки составляет 992 193 000 рублей.