



Публичное акционерное общество «ТрансФин-М»

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года

Москва | 2022



Содержание	Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации	3
Приложения	
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Отдельные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	
1. Описание деятельности	10
2. Основа подготовки отчетности	11
3. Основные положения учетной политики	11
4. Существенные учетные суждения и оценки	14
5. Основные средства и активы в форме права пользования	15
6. Чистые инвестиции в лизинг	16
7. Займы, выданные акционеру	17
8. Займы выданные	17
9. Оборудование, приобретенное для передачи в операционную и финансовую аренду	18
10. Прочие активы	18
11. Средства в кредитных организациях	19
12. Денежные средства и их эквиваленты	19
13. Обесценение прочих активов, основных средств и оценочные обязательства	19
14. Средства кредитных организаций	20
15. Выпущенные долговые ценные бумаги	21
16. Обязательства по договорам аренды	23
17. Прочие обязательства	24
18. Резерв под обесценение процентных активов	24
19. Капитал	27
20. Налогообложение	28
21. Договорные и условные обязательства	28
22. Выручка по договорам с покупателями	32
23. Стоимость приобретенных услуг и материалов	32
24. Расходы на персонал	33
25. Прочие доходы	33
26. Прочие расходы	33
27. Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	34
28. Финансовые доходы	35
29. Финансовые расходы	35
30. Справедливая стоимость финансовых инструментов	35
31. Операции со связанными сторонами	36
32. События после отчетной даты	37

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Единственному акционеру

Публичного акционерного общества «ТрансФин-М»

Введение

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

Объем обзорной проверки

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

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на информацию, изложенную в Примечании 31 «Операции со связанными сторонами» к промежуточной финансовой информации, а именно на значительный объем операций Группы со связанными сторонами. Мы не модифицируем свой вывод в связи с данным обстоятельством.

Президент ООО «ФБК»



С.М. Шапигузов
На основании Устава
ОПНЗ 21606048397

Руководитель задания



С.А. Гобозов
ОПНЗ 21706014385



Дата заключения
«29» августа 2022 года

ФБК

Организация

Наименование:

Публичное акционерное общество «ТрансФин-М» (ПАО «ТрансФин-М»).

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 17 сентября 2013 г. за основным государственным регистрационным номером 1137746854794.

Аудитор

Наименование:

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

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

Российская Федерация, 101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44/1, стр. 2АБ.

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.

**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении
на 30 июня 2022 г.**

(в тысячах российских рублей)

		На 30 июня 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	Прим.	(неаудированные)	
Активы			
Основные средства и активы в форме права пользования	5	100 064 340	98 526 388
Чистые инвестиции в лизинг	6	12 611 870	20 078 293
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	27	574 328	586 517
Займы, выданные акционеру	7	31 150 075	33 037 833
Займы выданные	8	34 332	15 926
Средства в кредитных организациях	11	6 835 650	6 811 018
Отложенные активы по налогу на прибыль		1 652 457	1 495 498
Прочие активы	10	2 187 107	1 117 982
Итого внеоборотных активов		155 110 159	161 669 455
Запасы		1 822 197	1 613 375
НДС по приобретенным ценностям		2 853 261	1 405 613
НДС к возмещению		3 218 549	4 392 083
Текущие активы по налогу на прибыль		626 141	372 457
Прочие активы	10	8 603 163	8 031 607
Чистые инвестиции в лизинг	6	11 638 453	8 674 680
Оборудование, приобретенное для передачи в операционную и финансовую аренду	9	19 587	1 466 586
Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования		33 948	767 488
Займы, выданные акционеру	7	2 815 569	2 069 454
Займы выданные	8	530 335	633 367
Средства в кредитных организациях	11	133 310	136 268
Денежные средства и их эквиваленты	12	15 022 906	10 785 113
Итого оборотных активов		47 317 419	40 348 091
Итого активы		202 427 578	202 017 546
Капитал			
Уставный капитал	19	15 630 000	15 630 000
Переоценка валютных статей от операций иностранных дочерних компаний		177 486	(318 995)
Нераспределенная прибыль		30 803 456	24 848 800
Итого капитал, приходящийся на акционера Компании		46 610 942	40 159 805
Неконтролирующие доли участия		-	-
Итого капитал		46 610 942	40 159 805
Обязательства			
Средства кредитных организаций	14	21 062 503	26 845 166
Выпущенные долговые ценные бумаги	15	78 256 203	78 733 998
Обязательства по договорам аренды	16	26 579 907	25 878 672
Отложенные обязательства по налогу на прибыль		-	16 084
Прочие обязательства	17	704 769	3 356 542
Итого долгосрочных обязательств		126 603 382	134 830 462
Средства кредитных организаций	14	5 060 716	4 769 841
Выпущенные долговые ценные бумаги	15	7 386 301	7 962 347
Обязательства по договорам аренды	16	3 839 567	1 478 000
Авансы, полученные от лизингополучателей		55 029	54 693
Кредиторская задолженность перед поставщиками оборудования		429 728	71 054
НДС к уплате		5 924 415	5 208 814
Текущие обязательства по налогу на прибыль		250 894	610
Прочие обязательства	17	6 266 604	7 481 920
Итого краткосрочных обязательств		29 213 254	27 027 279
Итого обязательства		155 816 636	161 857 741
Итого капитал и обязательства		202 427 578	202 017 546

Подписано и утверждено к выпуску от имени Совета Директоров:

М.В. Анищенков

Генеральный директор

Ю.С. Русских

Главный бухгалтер

29 августа 2022 г.

Прилагаемые отдельные примечания 1-32 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе
за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2022 г.**

(в тысячах российских рублей)

		За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2022 г. (неаудированные)	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2021 г. (неаудированные)
	Прим.		
Операционная деятельность			
Выручка от операционной аренды	22	30 712 004	12 421 750
Выручка от эксплуатации комплекса услуг горно-транспортного оборудования	22	5 849 672	3 285 275
Стоимость приобретенных услуг и материалов	23	(11 735 460)	(7 227 380)
Износ основных средств	5	(7 249 966)	(6 234 136)
Расходы на персонал	24	(2 436 425)	(1 577 072)
Обесценение прочих активов, основных средств и резервы по оценочным обязательствам	13	(544 153)	(533 831)
Создание оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки процентных активов	18	37 201	53 367
Доходы/(расходы) от продажи лизингового имущества		251 063	385 983
Доходы/(расходы) от продажи основных средств		1 756 481	800 545
Доходы от продажи товаров		280 157	153 623
Доходы от продажи запасов		168 279	125 538
Прочие доходы	25	2 277 635	2 098 952
Прочие расходы	26	(4 242 766)	(1 563 750)
Прибыль от операционной деятельности		15 123 722	2 188 864
Доля в прибыли/(убытке) совместных предприятий и ассоциированных компаний	27	(12 189)	4 455
Финансовые доходы	28	5 951 914	2 936 210
Финансовые расходы	29	(9 177 053)	(4 760 379)
Чистые (расходы)/ по операциям в иностранной валюте:			
- операции по конвертации валют		(9 033)	10 396
- переоценка валютных статей		(2 035 004)	(184 682)
Чистые финансовые расходы		(5 281 365)	(1 994 000)
Прибыль до расходов по налогу на прибыль		9 842 357	194 864
Расход по налогу на прибыль	20	(1 787 701)	(39 558)
Прибыль за отчетный период		8 054 656	155 306
Приходящаяся на:			
- акционера		8 054 656	155 306
- неконтролирующие доли участия		-	-
Прочий совокупный доход			
Прочий совокупный убыток, подлежащий впоследствии переклассификации в состав прибыли или убытка при выполнении соответствующих условий			
Переоценка валютных статей от операций иностранных дочерних компаний		496 481	31 523
Прочий совокупный доход за отчетный период		496 481	31 523
Итого совокупный доход за отчетный период		8 551 137	186 829
Приходящийся на:			
- акционера		8 551 137	186 829
- неконтролирующие доли участия		-	-

Подписано и утверждено к выпуску от имени Совета Директоров:

М.В. Анищенков

Генеральный директор

Ю.С. Русских

Главный бухгалтер

29 августа 2022 г.



Прилагаемые отдельные примечания 1-32 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале
за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2022 г.***(в тысячах российских рублей)*

Прим.	Приходится на акционера Компании					
	Уставный капитал	Переоценка валютных статей от операций иностранных дочерних компаний	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
На 1 января 2021 г.	15 630 000	(309 316)	24 772 358	40 093 042	-	40 093 042
Прибыль за отчетный период	-	-	155 306	155 306	-	155 306
Прочий совокупный доход	-	31 523	-	31 523	-	31 523
Итого совокупный доход за отчетный период	-	31 523	155 306	186 829	-	186 829
Приобретение неконтрольных долей участия	-	-	-	-	-	-
На 30 июня 2021 г. (неаудированные)	15 630 000	(277 793)	24 927 664	40 279 871	-	40 279 871
На 1 января 2022 г.	15 630 000	(318 995)	24 848 800	40 159 805	-	40 159 805
Прибыль за отчетный период	-	-	8 054 656	8 054 656	-	8 054 656
Прочий совокупный доход	-	496 481	-	496 481	-	496 481
Итого совокупный доход за отчетный период	-	496 481	8 054 656	8 551 137	-	8 551 137
Дивиденды выплаченные (Примечание 19)	-	-	(2 100 000)	(2 100 000)	-	(2 100 000)
На 30 июня 2022 г. (неаудированные)	15 630 000	177 486	30 803 456	46 610 942	-	46 610 942

Подписано и утверждено к выпуску от имени Совета Директоров:

М.В. Анищенко

Ю.С. Русских

29 августа 2022 г.



Генеральный директор

Главный бухгалтер

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении

денежных средств за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2022 г.

(в тысячах российских рублей)

		За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2022 г. (неаудированные)	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2021 г. (неаудированные)
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до расходов по налогу на прибыль за отчетный период		9 842 357	194 864
Корректировки:			
Выручка от операционной аренды		-	167 312
Выручка от эксплуатации комплекса услуг горно-транспортного оборудования		(1 329 088)	497 413
Износ основных средств	5	7 249 966	6 234 136
Расходы на персонал		25 990	50 923
Обесценение прочих активов и создание прочих резервов	13	544 153	533 831
Создание оценочного резерва под кредитные убытки процентных активов	18	(37 201)	(53 367)
Доля в убытке/ (прибыли) совместных предприятий и ассоциированных компаний	27	12 189	(4 455)
Доходы от продажи основных средств		(1 756 481)	(800 544)
Доходы от продажи товаров		-	81 491
Прочие доходы		(1 490 828)	(1 156 240)
Прочие расходы		1 584 837	-
Чистые расходы/ (доходы) по операциям в иностранной валюте - переоценка валютных статей		2 035 004	184 683
Финансовые доходы		(2 916 730)	108 377
Финансовые расходы		1 333 256	(34 429)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах		15 097 424	6 003 995
Чистое (увеличение)/уменьшение операционных активов			
Запасы		(208 879)	(583 586)
НДС по приобретенным ценностям		(1 447 648)	480 286
НДС к возмещению		1 173 534	(4 780 310)
Чистые инвестиции в лизинг		3 153 441	460 620
Оборудование, приобретенное для передачи в операционную и финансовую аренду		1 434 018	(378 052)
Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования		1 012 217	(17 141)
Займы, выданные акционеру		3 125 055	5 712 225
Займы выданные		271 594	453 596
Средства в кредитных организациях		(57 581)	1 328 706
Прочие активы		(701 682)	(1 257 608)
Чистое увеличение/(уменьшение) операционных обязательств			
Авансы, полученные от лизингополучателей		(55 316)	201 837
Кредиторская задолженность перед поставщиками оборудования		358 674	(87 863)
НДС к уплате		715 601	(3 421 607)
Прочие обязательства		(4 354 383)	1 708 068
Чистый поток денежных средств, полученный от операционной деятельности, до уплаты налога на прибыль		19 516 069	5 823 166
Уплаченный налог на прибыль		(1 964 142)	(360 560)
Чистый поток денежных средств, полученный от операционной деятельности		17 551 927	5 462 606
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(9 886 515)	(32 237 654)
Поступления от реализации основных средств		7 782 442	5 724 084
Чистое расходование денежных средств от инвестиционной деятельности		(2 104 073)	(26 513 570)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Получение средств кредитных организаций на осуществление лизинговой деятельности		2 737 782	13 039 223
Возврат средств кредитных организаций на осуществление лизинговой деятельности		(7 496 975)	(10 679 397)
Выпущенные долговые ценные бумаги		-	38 349 708
Погашение и выкуп выпущенных долговых ценных бумаг		(1 110 639)	(9 707 672)
Погашение обязательств по аренде		(3 167 619)	(852 244)
Прочие обязательства перед акционером		-	(7 540 051)
Получение займов		-	412 930
Возврат займов		-	(425 968)
Дивиденды, выплаченные акционеру	19	(2 100 000)	-
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности		(11 137 451)	22 596 529
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(72 610)	1 803
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		4 237 793	1 547 368
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		10 785 113	1 932 788
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	12	15 022 906	3 480 156
Процентные доходы по финансовому лизингу полученные		1 516 633	1 121 546
Прочие процентные доходы полученные		1 518 551	1 923 041
Уплаченные процентные расходы		(7 843 797)	(4 794 807)

Подписано и утверждено к выпуску от имени Совета Директоров:

М.В. Анищенков

Ю.С. Русских

29 августа 2022 г.




Генеральный директор

Главный бухгалтер

(в тысячах российских рублей)

1. Описание деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «ТрансФин-М» было учреждено 4 февраля 2005 г. в соответствии с законодательством Российской Федерации. 17 сентября 2013 г. ООО «ТрансФин-М» было реорганизовано в ОАО «ТрансФин-М».

23 декабря 2013 г. завершился процесс реорганизации ОАО «ТрансФин-М» в форме присоединения ОАО «РусРейлЛизинг». В результате реорганизации ОАО «РусРейлЛизинг» прекратило свое существование в качестве юридического лица. Акционерами Компании стали акционеры ОАО «РусРейлЛизинг». ООО «РРЛ», которое ранее было дочерней компанией ОАО «РусРейлЛизинг», стало дочерней организацией ОАО «ТрансФин-М» (100,00% доля владения). В октябре 2014 года ОАО «ТрансФин-М» продало принадлежащую ей 100,00% долю уставного капитала ООО «РРЛ» совместному предприятию.

20 ноября 2014 г. ОАО «ТрансФин-М» завершило процедуру изменения организационно-правовой формы на публичное акционерное общество в соответствии с Федеральным законом от 5 мая 2014 г. № 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации». ПАО «ТрансФин-М» (далее по тексту – «Компания») вместе со своими дочерними организациями именуется «Группа».

Основной деятельностью Компании является оказание услуг финансового лизинга железнодорожного подвижного состава, воздушных судов, а также автомобильного транспорта, морского транспорта, технологического оборудования и спецтехники для нужд железнодорожной отрасли.

Офис Компании находится по адресу: г. Москва, ул. Маши Порываевой, д. 34. Юридический адрес Компании: 107078, г. Москва, ул. Маши Порываевой, д. 34, этаж 3, помещ. III, ком. 1, вн.тер.г. муниципальный округ Красносельский.

По состоянию на 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 гг. акционеры Компании, следующие:

Акционер	На 30 июня 2022 г., % (неаудированные)	На 31 декабря 2021 г., %
АО «ТФМ-Гарант»	100,00	100,00
Итого	100,00	100,00

На 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 гг. Компания находится под фактическим контролем Тайчера Алексея Роменовича. На 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 гг. под контролем членов Совета директоров находились 156 300 000 000 акций Компании (или 100%).

На 30 июня 2022 г. в промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы включены следующие дочерние компании:

Дочерняя компания	Доля / в т.ч. с правом голоса, %	Страна регистрации	Дата приобретения (учреждения)	Характер деятельности	Приобретатель (учредитель)
АО «Титан»	100	РФ	Сентябрь 2019 г.	Операционная аренда	ПАО «ТрансФин-М»
ЗАО «ТФМ-Транссервис»	100	РФ	Июнь 2019 г. Январь 2020 г.	Деятельность железнодорожного транспорта	ПАО «ТрансФин-М»
ООО «Атлант»	100	РФ	Сентябрь 2019 г. Май 2022 г.	Операционная аренда	ПАО «ТрансФин-М»
ООО «ТФМ-Арктика»	100	РФ	Июль 2021 г.	Горно-добывающий комплекс	ООО «ТФМ- Спецтехника»
ООО «ТФМ-Восток»	100	РФ	Сентябрь 2019 г.	Операционная аренда	ООО «ТФМ- Спецтехника»
ООО «ТФМ-Спецтехника»	100	РФ	Ноябрь 2018 г., Февраль 2019 г., Декабрь 2019 г.	Операционная аренда	ПАО «ТрансФин-М»
ООО «ТФМ-Удокан»	100	РФ	Август 2021 г.	Горно-добывающий комплекс	ООО «ТФМ- Спецтехника»
ООО «ТФМ-Якутия»	100	РФ	Февраль 2018 г.	Операционная аренда	ПАО «ТрансФин-М»
ООО «ТФМ Авиэйшн Лимитед»	100	Ирландия	Июль 2013 г.	Операционная аренда	ПАО «ТрансФин-М»
ООО «ТФМ Шиппинг Лимитед»	100	Республика Сингапур	Май 2015 г.	Операционная аренда	ПАО «ТрансФин-М»
ТОО «АзияТрансЛогистика»	100	Республика Казахстан	Июнь 2017 г.	Операционная аренда	АО «Титан»

(в тысячах российских рублей)

По сравнению с 31 декабря 2021 года в списке консолидируемых компаний произошли следующие изменения: в июне 2022 года была завершена реорганизация АО «Титан» в форме присоединения к нему АО «ТФМ-Транс» и ООО «ТФМ-Оператор».

Информация об ассоциированных и совместных предприятиях приводится в Примечании 27.

2. Основа подготовки отчетности

Общая часть

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2022 г., подготовлена в соответствии с 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 консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Непрерывность деятельности

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

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

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

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

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

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

По оценкам руководства Группы отсутствует существенная неопределенность в отношении способности Группы непрерывно осуществлять свою деятельность. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Воздействие текущей экономической ситуации на деятельность Группы раскрыто в Примечании 21, раздел «Условия ведения деятельности» и в Примечании 32 «События после отчетной даты».

3. Основные положения учетной политики

Изменения в учетной политике

Принципы учета, принятые при подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой финансовой отчетности Группы за год, завершившийся 31 декабря 2021 года, за исключением применения новых стандартов, описанных ниже,

(в тысячах российских рублей)

начиная с 1 января 2022 года. Характер и влияние этих изменений раскрыты ниже. Группа не применяла досрочно выпущенные, но не вступившие в силу стандарты, интерпретации или поправки к ним.

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

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства»

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

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

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

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

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

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

Стандарт дополнен исключением из принципов признания активов и обязательств в объекте приобретения. Принято исключение в отношении обязательств и условных обязательств, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21. Оценка указанных обязательств осуществляется, как если бы они возникли вследствие обособленных сделок, а не были приняты в рамках объединения бизнесов.

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

Ежегодные Усовершенствования МСФО 2018-2020.

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

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

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

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

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

(в тысячах российских рублей)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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

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

(в тысячах российских рублей)

4. Существенные учетные суждения и оценки

Неопределенность оценок

Для применения учетной политики Компании руководство использовало свои суждения и делало оценки в отношении определения сумм, признанных в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Фактические результаты могут отличаться от суждений, оценок и допущений, сделанных руководством, и могут не совпадать с оценочными результатами.

Суждения, оценки и допущения, примененные в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, включая основные источники неопределенности оценок, были скорректированы ввиду новых условий экономической деятельности, в том числе в отношении последствий изменений, связанных с геополитическими рисками и международными санкциями в отношении отдельных российских организаций и граждан.

В той мере, в которой была доступна информация по состоянию на 30 июня 2022 г., Группа отразила пересмотренные оценки ожидаемых будущих денежных потоков при проведении оценки ОКУ (Примечания 6, 7, 8), оценки справедливой стоимости финансовых инструментов (Примечание 30).

Ниже представлены наиболее существенные случаи использования суждений и оценок:

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженная в промежуточном сокращенном консолидированном 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. Дополнительная информация представлена в Примечании 30.

Убытки от обесценения по финансовым активам

Оценка убытков от обесценения по всем категориям финансовых активов требует применения суждения, в частности, при определении ОКУ/убытков от обесценения и оценке значительного увеличения кредитного риска необходимо оценить величину и сроки возникновения будущих денежных потоков, и стоимость обеспечения. Такие расчетные оценки зависят от ряда факторов, изменения в которых могут привести к различным суммам оценочных резервов под обесценение. Кроме того, крупномасштабные сбои в работе бизнеса могут привести к возникновению проблем с ликвидностью у некоторых организаций и потребителей. Ухудшение кредитного качества лизинговых портфелей, портфелей дебиторской задолженности по операционной аренде и выданных займов (помимо прочего) в результате обострения геополитической ситуации может оказать значительное влияние на оценку ОКУ Группой. Расчеты ОКУ Группы являются результатом сложных моделей, включающих ряд базовых допущений относительно выбора переменных исходных данных и их взаимозависимостей. К элементам моделей расчета ОКУ, которые считаются суждениями и расчетными оценками, относятся следующие:

- ▶ система присвоения внутреннего кредитного рейтинга, используемая Группой для определения вероятности дефолта (PD);
- ▶ критерии, используемые Группой для оценки того, произошло ли значительное увеличение кредитного риска, в результате чего оценочный резерв под обесценение по финансовым активам должен оцениваться в сумме, равной ОКУ за весь срок, и качественная оценка;
- ▶ объединение финансовых активов в группы, когда ОКУ по ним оцениваются на групповой основе;
- ▶ разработка моделей расчета ОКУ, включая различные формулы и выбор исходных данных;
- ▶ определение взаимосвязей между макроэкономическими сценариями и экономическими данными, например, уровнем безработицы и стоимостью обеспечения, а также влияние на показатели вероятности дефолта (PD), величину, подверженную риску дефолта (EAD) и уровень потерь при дефолте (LGD);
- ▶ выбор прогнозных макроэкономических сценариев и их взвешивание с учетом вероятности для получения экономических исходных данных для моделей оценки ОКУ.

Сумма оценочного резерва под ОКУ, признанного в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении на 30 июня 2022 г., составила 702 302 тыс. руб. (На 31 декабря 2021 г.: 739 456 тыс. руб.). Подробная информация представлена в Примечаниях 6, 7, 8.

(в тысячах российских рублей)

5. Основные средства и активы в форме права пользования

Ниже представлено движение по статьям основных средств и активов в форме права пользования Группы:

	Транспортные средства	Оборудование	Специализированная техника	Мебель и принадлежности	Здания и сооружения	Активы в форме права пользования (оборудование)	Активы в форме права пользования (специализированная техника)	Активы в форме права пользования (офис)	Итого
Первоначальная стоимость									
На 1 января 2022 г.	181 876	79 085 388	7 157 035	9 968	98 230	25 699 298	4 300 923	521 123	117 053 841
Поступления	18 331	11 024 106	664 453	267	7 102	4 483 888	471 454	-	16 669 601
Выбытие	(20 720)	(7 045 776)	(2 698 450)	(208)	(6 938)	(829 621)	(16 328)	-	(10 618 041)
На 30 июня 2022 г. (неаудированные)	179 487	83 063 718	5 123 038	10 027	98 394	29 353 565	4 756 049	521 123	123 105 401
Накопленная амортизация и обесценение									
На 1 января 2022 г.	(75 498)	(12 919 747)	(2 377 292)	(4 388)	(14 423)	(3 078 203)	-	(57 902)	(18 527 453)
Начисленная амортизация	(17 428)	(4 117 471)	(631 213)	(395)	(6 033)	(2 078 195)	(341 361)	(57 870)	(7 249 966)
Обесценение	-	(27 978)	-	-	-	-	-	-	(27 978)
Выбытие	9 014	1 335 101	587 987	53	1 054	828 830	2 297	-	2 764 336
На 30 июня 2022 г. (неаудированные)	(83 912)	(15 730 095)	(2 420 518)	(4 730)	(19 402)	(4 327 568)	(339 064)	(115 772)	(23 041 061)
Остаточная стоимость									
На 1 января 2022 г.	106 378	66 165 641	4 779 743	5 580	83 807	22 621 095	4 300 923	463 221	98 526 388
На 30 июня 2022 г. (неаудированные)	95 575	67 333 623	2 702 520	5 297	78 992	25 025 997	4 416 985	405 351	100 064 340

	Транспортные средства	Оборудование	Специализированная техника	Мебель и принадлежности	Здания и сооружения	Активы в форме права пользования (оборудование)	Активы в форме права пользования (специализированная техника)	Активы в форме права пользования (офис)	Итого
Первоначальная стоимость									
На 1 января 2021 г.	487 797	49 595 949	12 160 523	4 960	50 473	-	-	-	62 299 702
Поступления	23 142	31 881 460	308 738	-	23 747	24 682 113	-	-	56 919 200
Выбытие	(297 398)	(5 677 459)	(123 043)	-	-	(323 280)	-	-	(6 421 180)
На 30 июня 2021 г. (неаудированные)	213 541	75 799 950	12 346 218	4 960	74 220	24 358 833	-	-	112 797 722
Накопленная амортизация и обесценение									
На 1 января 2021 г.	(75 664)	(6 952 710)	(3 229 112)	(4 104)	(7 877)	-	-	-	(10 269 467)
Начисленная амортизация	(27 168)	(3 277 115)	(1 154 553)	(96)	(2 801)	(1 772 403)	-	-	(6 234 136)
Обесценение	-	(168 588)	-	-	-	-	-	-	(168 588)
Выбытие	26 545	1 106 760	41 625	-	-	323 280	-	-	1 498 210
На 30 июня 2021 г. (неаудированные)	(76 287)	(9 291 653)	(4 342 040)	(4 200)	(10 678)	(1 449 123)	-	-	(15 173 981)
Остаточная стоимость									
На 1 января 2021 г.	412 133	42 643 239	8 931 411	856	42 596	-	-	-	52 030 235
На 30 июня 2021 г. (неаудированные)	137 254	66 508 297	8 004 178	760	63 542	22 909 710	-	-	97 623 741

Статья Оборудование включает железнодорожный подвижной состав, ИТ оборудование, а также оборудование, которое не может быть классифицировано в другие статьи основных средств.

В первом полугодии 2022 года Группа получила активы в форме права собственности по договору аренды от третьей стороны балансовой стоимостью 3 079 640 тыс. рублей. Данные сделки осуществлялись в рамках обычных видов деятельности и на условиях, схожих с условиями осуществления операций с прочими организациями. Статья Активы в форме права пользования (оборудование) представляет собой железнодорожные вагоны различных типов, моделей и годов выпуска. В первом полугодии 2022 год Группа получила оборудование по договору купли-продажи от третьей стороны балансовой стоимостью 3 427 871 тыс. руб. Данные сделки осуществлялись в рамках обычных видов деятельности и на условиях, схожих с условиями осуществления операций с прочими организациями. Приобретенное оборудование представляет собой железнодорожные вагоны различных типов, моделей и годов выпуска.

В первом полугодии 2021 года Группа получила активы в форме права собственности по договору аренды от третьей стороны (одного из участников железнодорожного оператора Группы) балансовой стоимостью 24 682 113 тыс. рублей. Данные сделки осуществлялись в рамках обычных видов деятельности и на условиях, схожих с условиями осуществления операций с прочими организациями. Статья Активы в форме права пользования (оборудование) представляет собой железнодорожные вагоны различных типов, моделей и годов выпуска. В первом полугодии 2021 года Группа приобрела железнодорожные вагоны различных типов, моделей и годов выпуска от третьей стороны (одного из участников железнодорожного оператора Группы) балансовой стоимостью 30 295 354 тыс. руб. Данные сделки осуществлялись в рамках обычных видов деятельности и на условиях, схожих с условиями осуществления операций с прочими организациями.

По состоянию на 30 июня 2022 г. (в сравнении с 31 декабря 2021 г.) дополнительных признаков возможного обесценения основных средств (и активов в форме права пользования) Группой идентифицировано не было,

(в тысячах российских рублей)

следовательно, дополнительного обесценения в отношении основных средств (и активов в форме права пользования) по состоянию на 30 июня 2022 г. не происходило (за исключением начисленных 27 978 тыс. руб.). По состоянию на 30 июня 2021 г. (в сравнении с 31 декабря 2020 г.) дополнительных признаков возможного обесценения основных средств (и активов в форме права пользования) Группой идентифицировано не было, следовательно, дополнительного обесценения в отношении основных средств (и активов в форме права пользования) по состоянию на 30 июня 2021 г. не происходило (за исключением начисленных 168 588 тыс. руб.).

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

На 30 июня 2022 года балансовая стоимость основных средств, используемых в качестве залогового обеспечения по договорам полученных кредитов составила 35 974 262 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 38 759 250 тыс. руб.).

6. Чистые инвестиции в лизинг

На 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г. чистые инвестиции в лизинг включали в себя следующие позиции:

	На 30 июня 2022 г. (неаудированные)	На 31 декабря 2021 г.
Валовые инвестиции в финансовый лизинг	34 013 654	40 524 750
За вычетом неполученного дохода по финансовому лизингу	(9 480 017)	(11 550 620)
Чистые инвестиции в лизинг до вычета резерва	24 533 637	28 974 130
За вычетом резерва на ОКУ (Примечание 18)	(283 314)	(221 157)
	24 250 323	28 752 973

На 30 июня 2022 и 31 декабря 2021 гг. отдельные переданные в лизинг активы были предоставлены в залог по полученным займам. На 30 июня 2022 г. объем чистых инвестиций в лизинг, связанный с активами, используемыми в качестве залогового обеспечения по договорам полученных кредитов, составил 22 195 096 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 26 962 509 тыс. руб.).

На 30 июня 2022 г. на долю самого крупного российского лизингополучателя (группа компаний, предоставляющая услуги в аренды и лизинга железнодорожного транспорта и оборудования) приходилось 11 611 045 тыс. руб., или 47,33% чистых инвестиций в лизинг до вычета резерва под ОКУ. Доля второго крупнейшего российского лизингополучателя (группа компаний, предоставляющая услуги в сфере морских перевозок) составила 2 133 754 тыс. руб., или 8,70% чистых инвестиций в лизинг до вычета резерва под ОКУ. На 30 июня 2022 г. сумма резерва под ОКУ по первому лизингополучателю составила 38 095 тыс. руб., а по второму – 8 705 тыс. руб.

На 31 декабря 2021 г. на долю самого крупного российского лизингополучателя (группа компаний, предоставляющая услуги в аренды и лизинга железнодорожного транспорта и оборудования) приходилось 11 784 718 тыс. руб., или 40,67% чистых инвестиций в лизинг до вычета резерва под ОКУ. Доля второго крупнейшего российского лизингополучателя (группа компаний, предоставляющая услуги в сфере морских перевозок) составила 3 389 292 тыс. руб., или 11,70% чистых инвестиций в лизинг до вычета резерва под ОКУ. На 31 декабря 2021 г. сумма резерва под ОКУ по первому лизингополучателю составила 44 646 тыс. руб., а по второму – 15 942 тыс. руб.

Ниже в таблицах представлена информация о сроках погашения валовых и чистых инвестиций в лизинг на 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г.:

	На 30 июня 2022 г. (неаудированные)	На 31 декабря 2021 г.
Валовые инвестиции в лизинг		
Со сроком погашения до 1 года	13 627 129	11 262 036
Со сроком погашения от 1 года до 2 лет	6 048 828	10 427 021
Со сроком погашения от 2 лет до 3 лет	4 219 860	5 308 079
Со сроком погашения от 3 лет до 4 лет	3 747 005	4 725 753
Со сроком погашения от 4 лет до 5 лет	1 997 334	3 106 377
Со сроком погашения свыше 5 лет	4 373 498	5 695 484
Валовые инвестиции в лизинг	34 013 654	40 524 750
За вычетом неполученного финансового дохода	(9 480 017)	(11 550 620)
Чистые инвестиции в лизинг	24 533 637	28 974 130

(в тысячах российских рублей)

За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2022 г., дебиторская задолженность Группы по чистым инвестициям в лизинг в части основного долга погашена на сумму 1 457 675 тыс. руб. (за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2021 г.: 1 812 224 тыс. руб.).

На 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г. валовые инвестиции в лизинг распределялись по валютам следующим образом:

	На 30 июня 2022 г. (неаудированные)	На 31 декабря 2021 г.
Рубли	29 213 903	34 091 648
Доллары США	1 627 853	1 104 598
Евро	3 171 898	5 328 504
Валовые инвестиции в лизинг	34 013 654	40 524 750

На 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г. чистые инвестиции в лизинг распределяли на внеоборотные и оборотные активы следующим образом:

	На 30 июня 2022 г. (неаудированные)		
	Внеоборотные	Оборотные	Итого
Чистые инвестиции в лизинг до вычета резерва	12 611 870	11 921 767	24 533 637
За вычетом резерва под ОКУ	—	(283 314)	(283 314)
	12 611 870	11 638 453	24 250 323

	На 31 декабря 2021 г.		
	Внеоборотные	Оборотные	Итого
Чистые инвестиции в лизинг до вычета резерва	20 078 293	8 895 837	28 974 130
За вычетом резерва под ОКУ	—	(221 157)	(221 157)
	20 078 293	8 674 680	28 752 973

7. Займы, выданные акционеру

В отчетном периоде акционером погашены ранее выданные транши в размере 3 180 000 тыс. руб. По состоянию на 30 июня 2022 г. амортизированная стоимость займов, выданных акционеру, составила 33 965 995 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 35 107 258 тыс. руб.). По состоянию на 30 июня 2022 г. резерв под ОКУ займов отсутствует (на 31 декабря 2021 г.: ноль тыс. руб.).

На 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г. займы, выданные акционеру, распределяли на внеоборотные и оборотные активы следующим образом:

	На 30 июня 2022 г. (неаудированные)		
	Внеоборотные	Оборотные	Итого
Займы, выданные акционеру, до вычета резерва	31 150 075	2 815 569	33 965 644
За вычетом резерва под ОКУ	—	—	—
	31 150 075	2 815 569	33 965 644

	На 31 декабря 2021 г.		
	Внеоборотные	Оборотные	Итого
Займы, выданные акционеру, до вычета резерва	33 037 833	2 069 454	35 107 287
За вычетом резерва под ОКУ	—	—	—
	33 037 833	2 069 454	35 107 287

8. Займы выданные

На 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г. займы, выданные включали в себя следующие позиции:

	На 30 июня 2022 г. (неаудированные)	На 31 декабря 2021 г.
Займы юридическим лицам	979 057	1 161 639
Займы физическим лицам	4 598	6 000
Займы выданные до вычета резерва	983 655	1 167 639
За вычетом резерва под ОКУ (Примечание 18)	(418 988)	(518 346)
Займы выданные	564 667	649 293

(в тысячах российских рублей)

Займы юридическим лицам

В марте 2020 года Группа выдала займ третьей стороне (группа компаний, предоставляющая услуги в сфере морских перевозок) в размере 1 239 174 тыс. руб. с эффективной процентной ставкой 11,54% годовых и со сроком погашения основного долга в марте 2021 года. В марте 2021 г. займ был пролонгирован до декабря 2021 г. В ноябре 2021 г. займ был пролонгирован до марта 2022 г. По состоянию на 30 июня 2022 г. амортизированная стоимость данного займа составила 679 307 тыс. руб. (или 69,04% от «займов, выданных до вычета резерва»). По состоянию на 30 июня 2022 г. резерв под ОКУ займа составил 150 000 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2021 г. амортизированная стоимость данного займа составила 828 684 тыс. руб. (или 70,97% от «займов, выданных до вычета резерва»). По состоянию на 31 декабря 2021 г. резерв под ОКУ займа составил 228 138 тыс. руб.

На 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Займы, выданные распределяли на внеоборотные и оборотные активы следующим образом:

	На 30 июня 2022 г. (неаудированные)		
	Внеоборотные	Оборотные	Итого
Займы выданные до вычета резерва	34 598	949 057	983 655
За вычетом резерва под ОКУ	(266)	(418 722)	(418 988)
	34 332	530 335	564 667

	На 31 декабря 2021 г.		
	Внеоборотные	Оборотные	Итого
Займы выданные до вычета резерва	15 954	1 151 685	1 167 639
За вычетом резерва под ОКУ	(28)	(518 318)	(518 346)
	15 926	633 367	649 293

9. Оборудование, приобретенное для передачи в операционную и финансовую аренду

На 30 июня 2022 г. оборудование, приобретенное для передачи в операционную и финансовую аренду в сумме 19 587 тыс. руб., представляло собой железнодорожное оборудование, которое будет передано лизингополучателям по договорам финансового лизинга во втором полугодии 2022 года.

На 31 декабря 2021 г. оборудование, приобретенное для передачи в операционную и финансовую аренду в сумме 1 466 586 тыс. руб., представляло собой оборудование (оборудование для обработки вагонной оси, железнодорожное оборудование и прочее технологическое оборудование), которое будет передано лизингополучателям по договору финансового лизинга в первом полугодии 2022 году.

10. Прочие активы

На 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г. прочие активы включали в себя следующие позиции:

	На 30 июня 2022 г. (неаудированные)	На 31 декабря 2021 г.
Дебиторская задолженность прочих дебиторов	9 445 456	6 863 250
Авансы, выданные под будущие ремонты	1 332 668	672 412
Прочие авансы выданные	1 011 112	1 530 612
Дебиторская задолженность вследствие перенайма лизингового оборудования	565 997	571 231
Дебиторская задолженность по расчетам с лизингополучателями по возмещению задолженности по НДС	298 199	514 832
Расходы будущих периодов по страхованию	125 379	114 120
Нематериальные активы	32 278	71 574
Оборудование к установке и вводу в эксплуатацию	20 478	355 576
Дебиторская задолженность по приобретенным правам требования	20 166	18 891
Активы для продажи	-	21 925
Прочее	74 962	48 173
	12 926 695	10 782 596
За вычетом: резерва под обесценение прочих активов (Примечание 13)	(2 136 425)	(1 633 007)
Прочие активы	10 790 270	9 149 589

(в тысячах российских рублей)

На 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г. прочие активы распределяли на внеоборотные и оборотные активы следующим образом:

	На 30 июня 2022 г. (неаудированные)		
	Внеоборотные	Оборотные	Итого
Прочие активы до вычета резерва	2 187 107	10 739 588	12 926 695
За вычетом резерва на обесценение	-	(2 136 425)	(2 136 425)
	2 187 107	8 603 163	10 790 270
	На 31 декабря 2021 г.		
	Внеоборотные	Оборотные	Итого
Прочие активы до вычета резерва	1 117 982	9 664 614	10 782 596
За вычетом резерва на обесценение	-	(1 633 007)	(1 633 007)
	1 117 982	8 031 607	9 149 589

11. Средства в кредитных организациях

На 30 июня 2022 г. средства в кредитных организациях включали в себя краткосрочный депозит в стороннем банке на общую сумму 133 310 тыс. руб. с эффективной процентной ставкой 6,50%, а также неснижаемый остаток на счете в стороннем банке на общую сумму 6 835 650 тыс. руб.

На 31 декабря 2021 г. средства в кредитных организациях включали в себя краткосрочный депозит в стороннем банке на общую сумму 136 268 тыс. руб. с эффективной процентной ставкой 6,50%, а также неснижаемый остаток на счете в стороннем банке на общую сумму 6 811 018 тыс. руб.

12. Денежные средства и их эквиваленты

На 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г. денежные средства и их эквиваленты включали в себя следующие позиции:

	На 30 июня 2022 г. (неаудированные)	На 31 декабря 2021 г.
Наличные средства	219	2 806
Остатки средств на текущих счетах в кредитных организациях	1 351 799	5 330 070
Срочные депозиты в кредитных организациях, размещенные на срок до 90 дней	13 670 888	5 452 237
Денежные средства и их эквиваленты	15 022 906	10 785 113

На 30 июня 2022 г. средства на текущих счетах в кредитных организациях были аккумулированы на счетах в сторонних банках на общую сумму 1 351 799 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 5 330 070 тыс. руб.).

На 30 июня 2022 г. денежные средства и их эквиваленты включали средства, размещенные на депозитах в сторонних банках на сумму 13 670 888 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 5 452 237 тыс. руб.).

13. Обесценение прочих активов, основных средств и оценочные обязательства

В таблице ниже представлено движение резерва под обесценение прочих активов:

	Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования	Дебиторская задолженность по договорам купли- продажи лизингового имущества	Прочие активы	Итого
На 31 декабря 2021 г.	-	-	1 633 007	1 633 007
Создание/(восстановление)	-	-	504 335	504 335
Использование резерва	-	-	-	-
Реклассификация из чистых инвестиций в лизинг	-	-	-	-
Прочее	-	-	(917)	(917)
На 30 июня 2022 г. (неаудированные)	-	-	2 136 425	2 136 425

(в тысячах российских рублей)

Обесценение прочих активов, основных средств и оценочные обязательства за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2022 года, на сумму в 544 153 тыс. руб. включали начисленные резервы под обесценение прочих активов в размере 504 335 тыс. руб., убыток от обесценения основных средств в размере 27 978 тыс. руб. и убыток от списания запасов до возможной чистой стоимости реализации в сумме 11 840 тыс. руб.

	<i>Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования</i>	<i>Дебиторская задолженность по договорам купли- продажи лизингового имущества</i>	<i>Прочие активы</i>	<i>Итого</i>
На 31 декабря 2020 г.	–	–	1 967 863	1 967 863
Создание/(восстановление)	–	–	365 243	365 243
Использование резерва	–	–	(850 545)	(850 545)
Реклассификация из чистых инвестиций в лизинг	–	–	25 291	25 291
Прочее	–	–	(2 152)	(2 152)
На 30 июня 2021 г. (неаудированные)	–	–	1 505 700	1 505 700

Обесценение прочих активов, основных средств и оценочные обязательства за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2021 года, на сумму в 533 831 тыс. руб. включали начисленные резервы под обесценение прочих активов в размере 365 423 тыс. руб., убыток от обесценения основных средств в размере 168 588 тыс. руб.

Резерв под обесценение прочих активов вычитается из балансовой стоимости соответствующих активов. Создание резерва по прочим активам связано с созданием резерва по просроченной задолженности по расторгнутым договорам финансовой аренды, договорам купли-продажи имущества, договорам операционной аренды и эксплуатации комплекса услуг горно-транспортного оборудования.

14. Средства кредитных организаций

На 30 июня 2022 г. средства кредитных организаций в сумме 26 123 219 тыс. руб. представляли собой кредиты, полученные от сторонних банков для финансирования крупных лизинговых сделок, с номинальными процентными ставками от 3,75% до 13,00%, со сроками погашения основного долга в 2022-2026 годах. Все предоставленные кредиты в рублях, долларах США и евро.

На 31 декабря 2021 г. средства кредитных организаций в сумме 31 615 007 тыс. руб. представляли собой кредиты, полученные от сторонних банков для финансирования крупных лизинговых сделок, с номинальными процентными ставками от 3,5% до 12%, со сроками погашения основного долга в 2022-2026 годах. Все предоставленные кредиты в рублях, долларах США и евро.

На 30 июня 2022 г. в средства кредитных организаций были включены в том числе договоры прямого РЕПО с российскими банками в сумме 1 042 485 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 1 062 091 тыс. руб.). Предметом указанных договоров являются неконвертируемые процентные документарные биржевые облигации Компании на предъявителя, ранее выпущенные на рынке, справедливая стоимость которых на 30 июня 2022 г. составила 1 041 238 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 1 074 794 тыс. руб.).

На 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г. средства кредитных организаций распределяли на долгосрочные и краткосрочные обязательства следующим образом:

<i>Средства кредитных организаций</i>	<i>Долгосрочные</i>	<i>Краткосрочные</i>	<i>Итого</i>
На 30 июня 2022 г. (неаудированные)	21 062 503	5 060 716	26 123 219
На 31 декабря 2021 г.	26 845 166	4 769 841	31 615 007

(в тысячах российских рублей)

15. Выпущенные долговые ценные бумаги

По состоянию на 30 июня 2022 г. выпущенные процентные неконвертируемые облигации включали в себя следующие позиции:

Объем первоначальной эмиссии			Дата размещения	Срок погашения основного долга	Право владельца облигаций предъявить к выкупу досрочно	Процентная ставка выплаты по купону действующая на 30 июня 2022 г.	Балансовая стоимость 30 июня 2022 г.
(неаудированные)							
Серия БО-37	2 000 000	ноябрь 2014 г.	Одним траншем в ноябре 2024 г.	—	9,50%	180	
Серия БО-39	2 100 000	июнь 2015 г.	Одним траншем в июне 2025 г.	—	8,50%	2 052 291	
Серия БО-40	500 000	август 2015 г.	Одним траншем в августе 2025 г.	—	9,50%	492 788	
Серия БО-41	2 150 000	сентябрь 2015 г.	Одним траншем в сентябре 2025 г.	сентябрь 2022 г.	9,25%	443 346	
Серия 001P-02	5 000 000	март 2017 г.	Одним траншем в феврале 2027 г.	август 2022 г.	10,50%	15 886	
Серия 001P-03	500 000	июль 2017 г.	Одним траншем в июне 2027 г.	—	10,50%	525 503	
Серия 001P-04	10 000 000	октябрь 2017 г.	Одним траншем в октябре 2027 г.	апрель 2023 г.	18,50%	1 581 296	
Серия 001P-05	600 000	ноябрь 2017 г.	Одним траншем в ноябре 2027 г.	ноябрь 2024 г.	9,50%	152 798	
Серия 001P-06	4 214 000	сентябрь 2019 г.	Одним траншем в сентябре 2029 г.	сентябрь 2022 г.	9,25%	4 328 270	
Серия 001P-07	6 300 000	август 2021 г.	Одним траншем в сентябре 2031 г.	август 2024 г.	9,80%	6 352 014	
Серия 001P-08	1 000 000	октябрь 2021 г.	Одним траншем в октябре 2031 г.	октябрь 2022 г.	9,25%	1 017 493	
Серия 002P-01	48 660 000	февраль 2020 г.	Траншами по графику: 10 ноября 2022 г. - 1 156 695 тыс. руб. 9 февраля 2023 г. - 1 156 695 тыс. руб. 11 мая 2023 г. - 1 156 695 тыс. руб. 10 августа 2023 г. - 1 156 695 тыс. руб. 9 ноября 2023 г. - 1 156 695 тыс. руб. 8 февраля 2024 г. - 1 156 695 тыс. руб. 9 мая 2024 г. - 1 156 695 тыс. руб. 8 августа 2024 г. - 1 156 695 тыс. руб. 7 ноября 2024 г. - 1 156 695 тыс. руб. 6 февраля 2025 г. - 1 156 695 тыс. руб. 8 мая 2025 г. - 1 156 695 тыс. руб. 7 августа 2025 г. - 1 156 695 тыс. руб. 6 ноября 2025 г. - 1 156 695 тыс. руб. 5 февраля 2026 г. - 1 156 695 тыс. руб. 7 мая 2026 г. - 1 156 695 тыс. руб. 6 августа 2026 г. - 1 156 695 тыс. руб. 5 ноября 2026 г. - 1 156 695 тыс. руб. 4 февраля 2027 г. - 9 995 032 тыс. руб.	декабрь 2026 г.	11,15%	30 468 206	
Серия 002P-02	4120140	май 2020 г.	Траншами по графику: 10 ноября 2022 г. - 97 942 тыс. руб. 9 февраля 2023 г. - 97 942 тыс. руб. 11 мая 2023 г. - 97 942 тыс. руб. 10 августа 2023 г. - 97 942 тыс. руб. 9 ноября 2023 г. - 97 942 тыс. руб. 8 февраля 2024 г. - 97 942 тыс. руб. 9 мая 2024 г. - 97 942 тыс. руб. 8 августа 2024 г. - 97 942 тыс. руб. 7 ноября 2024 г. - 97 942 тыс. руб. 6 февраля 2025 г. - 97 942 тыс. руб. 8 мая 2025 г. - 97 942 тыс. руб. 7 августа 2025 г. - 97 942 тыс. руб. 6 ноября 2025 г. - 97 942 тыс. руб. 5 февраля 2026 г. - 97 942 тыс. руб. 7 мая 2026 г. - 97 942 тыс. руб. 6 августа 2026 г. - 97 942 тыс. руб. 5 ноября 2026 г. - 97 942 тыс. руб. 4 февраля 2027 г. - 846 321 тыс. руб.	декабрь 2026 г.	11,40%	2 580 595	
Серия КО-01	31 347 077	апрель 2021 г.	Траншами по графику: 7 апреля 2022 г. - 1 068 935 тыс. руб. 5 января 2023 г. - 1 068 935 тыс. руб. 4 апреля 2024 г. - 1 068 935 тыс. руб. 4 июля 2024 г. - 1 068 935 тыс. руб. 3 октября 2024 г. - 1 068 935 тыс. руб. 2 января 2025 г. - 1 068 935 тыс. руб. 3 апреля 2025 г. - 1 068 935 тыс. руб. 7 апреля 2022 г. - 1 068 935 тыс. руб. 2 октября 2025 г. - 1 068 935 тыс. руб. 1 января 2026 г. - 1 068 935 тыс. руб. 2 апреля 2026 г. - 1 068 935 тыс. руб. 2 июля 2026 г. - 1 068 935 тыс. руб. 1 октября 2026 г. - 1 068 935 тыс. руб. 31 декабря 2026 г. - 1 068 935 тыс. руб. 1 апреля 2027 г. - 1 068 935 тыс. руб. 1 июля 2027 г. - 1 068 935 тыс. руб. 30 сентября 2027 г. - 1 068 935 тыс. руб. 30 декабря 2027 г. - 1 068 935 тыс. руб. 30 марта 2028 г. - 13 601 497 тыс. руб.	—	11,75%	32 218 317	
Серия КО-03	3 325 709	июль 2021 г.	Траншами по графику: 4 апреля 2022 г. - 113 406 тыс. руб. 5 января 2023 г. - 113 406 тыс. руб. 4 апреля 2024 г. - 113 406 тыс. руб. 4 июля 2024 г. - 113 406 тыс. руб. 3 октября 2024 г. - 113 406 тыс. руб. 2 января 2025 г. - 113 406 тыс. руб. 3 апреля 2025 г. - 113 406 тыс. руб. 7 апреля 2022 г. - 113 406 тыс. руб. 2 октября 2025 г. - 113 406 тыс. руб. 1 января 2026 г. - 113 406 тыс. руб. 2 апреля 2026 г. - 113 406 тыс. руб. 2 июля 2026 г. - 113 406 тыс. руб. 1 октября 2026 г. - 113 406 тыс. руб. 31 декабря 2026 г. - 113 406 тыс. руб. 1 апреля 2027 г. - 113 406 тыс. руб. 1 июля 2027 г. - 113 406 тыс. руб. 30 сентября 2027 г. - 113 406 тыс. руб. 30 декабря 2027 г. - 113 406 тыс. руб. 30 марта 2028 г. - 1 443 025 тыс. руб.	—	11,75%	3 413 521	

Выпущенные
долговые
ценные
бумаги

85 642 504

(в тысячах российских рублей)

По состоянию на 31 декабря 2021 г. выпущенные процентные неконвертируемые облигации включали в себя следующие позиции:

Объем перво-начальной эмиссии	Дата размещения	Срок погашения основного долга	Право владельца облигаций предъявить к выкупу досрочно	Процентная ставка выплаты по купону действующая на 31 декабря 2021 г.	Балансовая стоимость 31 декабря 2021 г.	
Серия БО-37	2 000 000	ноябрь 2014 г.	Одним траншем в ноябре 2024 г.	ноябрь 2024 г.	9,50%	349
Серия БО-39	2 100 000	июнь 2015 г.	Одним траншем в июне 2025 г.	—	8,50%	2 052 641
Серия БО-40	500 000	август 2015 г.	Одним траншем в августе 2025 г.	—	9,50%	489 815
Серия БО-41	2 150 000	сентябрь 2015 г.	Одним траншем в сентябре 2025 г.	сентябрь 2022 г.	9,25%	474 987
Серия 001P-02	5 000 000	март 2017 г.	Одним траншем в феврале 2027 г.	февраль 2022 г.	7,50%	143 327
Серия 001P-03	500 000	июль 2017 г.	Одним траншем в июне 2027 г.	—	10,50%	525 788
Серия 001P-04	10 000 000	октябрь 2017 г.	Одним траншем в октябре 2027 г.	апрель 2022 г.	8,95%	2 471 933
Серия 001P-05	600 000	ноябрь 2017 г.	Одним траншем в ноябре 2027 г.	ноябрь 2024 г.	9,50%	152 761
Серия 001P-06	4 214 000	сентябрь 2019 г.	Одним траншем в сентябре 2029 г.	сентябрь 2022 г.	9,25%	4 329 342
Серия 001P-07	6 300 000	август 2021 г.	Одним траншем в сентябре 2031 г.	август 2024 г.	9,80%	6 353 699
Серия 001P-08	1 000 000	октябрь 2021 г.	Одним траншем в октябре 2031 г.	октябрь 2022 г.	9,25%	1 017 745
Серия 002P-01	48 660 000	февраль 2020 г.	Траншами по графику: 10 ноября 2022 г. - 1 156 695 тыс. руб. 9 февраля 2023 г. - 1 156 695 тыс. руб. 11 мая 2023 г. - 1 156 695 тыс. руб. 10 августа 2023 г. - 1 156 695 тыс. руб. 9 ноября 2023 г. - 1 156 695 тыс. руб. 8 февраля 2024 г. - 1 156 695 тыс. руб. 9 мая 2024 г. - 1 156 695 тыс. руб. 8 августа 2024 г. - 1 156 695 тыс. руб. 7 ноября 2024 г. - 1 156 695 тыс. руб. 6 февраля 2025 г. - 1 156 695 тыс. руб. 8 мая 2025 г. - 1 156 695 тыс. руб. 7 августа 2025 г. - 1 156 695 тыс. руб. 6 ноября 2025 г. - 1 156 695 тыс. руб. 5 февраля 2026 г. - 1 156 695 тыс. руб. 7 мая 2026 г. - 1 156 695 тыс. руб. 6 августа 2026 г. - 1 156 695 тыс. руб. 5 ноября 2026 г. - 1 156 695 тыс. руб. 4 февраля 2027 г. - 9 995 032 тыс. руб.	декабрь 2026 г.	10,15%	30 505 391
Серия 002P-02	4120140	май 2020 г.	Траншами по графику: 10 ноября 2022 г. - 97 942 тыс. руб. 9 февраля 2023 г. - 97 942 тыс. руб. 11 мая 2023 г. - 97 942 тыс. руб. 10 августа 2023 г. - 97 942 тыс. руб. 9 ноября 2023 г. - 97 942 тыс. руб. 8 февраля 2024 г. - 97 942 тыс. руб. 9 мая 2024 г. - 97 942 тыс. руб. 8 августа 2024 г. - 97 942 тыс. руб. 7 ноября 2024 г. - 97 942 тыс. руб. 6 февраля 2025 г. - 97 942 тыс. руб. 8 мая 2025 г. - 97 942 тыс. руб. 7 августа 2025 г. - 97 942 тыс. руб. 6 ноября 2025 г. - 97 942 тыс. руб. 5 февраля 2026 г. - 97 942 тыс. руб. 7 мая 2026 г. - 97 942 тыс. руб. 6 августа 2026 г. - 97 942 тыс. руб. 5 ноября 2026 г. - 97 942 тыс. руб. 4 февраля 2027 г. - 846 321 тыс. руб.	декабрь 2026 г.	10,40%	2 583 465
Серия КО-01	31 347 077	апрель 2021 г.	Траншами по графику: 7 апреля 2022 г. - 1 068 935 тыс. руб. 5 января 2023 г. - 1 068 935 тыс. руб. 4 апреля 2024 г. - 1 068 935 тыс. руб. 4 июля 2024 г. - 1 068 935 тыс. руб. 3 октября 2024 г. - 1 068 935 тыс. руб. 2 января 2025 г. - 1 068 935 тыс. руб. 3 апреля 2025 г. - 1 068 935 тыс. руб. 7 апреля 2022 г. - 1 068 935 тыс. руб. 2 октября 2025 г. - 1 068 935 тыс. руб. 1 января 2026 г. - 1 068 935 тыс. руб. 2 апреля 2026 г. - 1 068 935 тыс. руб. 2 июля 2026 г. - 1 068 935 тыс. руб. 1 октября 2026 г. - 1 068 935 тыс. руб. 31 декабря 2026 г. - 1 068 935 тыс. руб. 1 апреля 2027 г. - 1 068 935 тыс. руб. 1 июля 2027 г. - 1 068 935 тыс. руб. 30 сентября 2027 г. - 1 068 935 тыс. руб. 30 декабря 2027 г. - 1 068 935 тыс. руб. 30 марта 2028 г. - 13 601 497 тыс. руб.	—	10,75%	32 184 764
Серия КО-03	3 325 709	июль 2021 г.	Траншами по графику: 7 апреля 2022 г. - 113 406 тыс. руб. 5 января 2023 г. - 113 406 тыс. руб. 4 апреля 2024 г. - 113 406 тыс. руб. 4 июля 2024 г. - 113 406 тыс. руб. 3 октября 2024 г. - 113 406 тыс. руб. 2 января 2025 г. - 113 406 тыс. руб. 3 апреля 2025 г. - 113 406 тыс. руб. 7 апреля 2022 г. - 113 406 тыс. руб. 2 октября 2025 г. - 113 406 тыс. руб. 1 января 2026 г. - 113 406 тыс. руб. 2 апреля 2026 г. - 113 406 тыс. руб. 2 июля 2026 г. - 113 406 тыс. руб. 1 октября 2026 г. - 113 406 тыс. руб. 31 декабря 2026 г. - 113 406 тыс. руб. 1 апреля 2027 г. - 113 406 тыс. руб. 1 июля 2027 г. - 113 406 тыс. руб. 30 сентября 2027 г. - 113 406 тыс. руб. 30 декабря 2027 г. - 113 406 тыс. руб. 30 марта 2028 г. - 1 443 025 тыс. руб.	—	10,75%	3 410 338
Выпущенные долговые ценные бумаги						86 696 345

(в тысячах российских рублей)

Компания, как правило, предоставляет опцион «пут» держателям облигаций соответствующей серии, который может быть исполнен, как правило, по прошествии определенного срока (от одного года до семи лет, см. колонку «право владельца облигаций предъявить к выкупу досрочно» в таблицах выше) со дня размещения по номинальной стоимости.

На 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г. выпущенные долговые ценные бумаги распределяли на долгосрочные и краткосрочные обязательства следующим образом:

<i>Выпущенные долговые ценные бумаги</i>	<i>Долгосрочные</i>	<i>Краткосрочные</i>	<i>Итого</i>
На 30 июня 2022 г. (неаудированные)	78 256 203	7 386 301	85 642 504
На 31 декабря 2021 г.	78 733 998	7 962 347	86 696 345

16. Обязательства по договорам аренды

Обязательства по договорам аренды представляют собой обязательства Группы по аренде железнодорожных вагонов перед третьей стороной (одним из участников железнодорожного оператора Группы), специализированной техники (перед третьей стороной), а также обязательства Группы по долгосрочной аренде офиса перед третьей стороной. Обязательства по договорам аренды обеспечены соответствующими базовыми активами (т.е. активами в форме права пользования).

Группа (в качестве арендатора) использует аренду в качестве источника для финансирования приобретения железнодорожного подвижного состава, который далее передается третьим лицам в краткосрочную операционную аренду, приобретения специализированной техники, которая далее используется для эксплуатации комплекса услуг горно-транспортного оборудования. Железнодорожные вагоны и специализированная техника, полученные по упомянутым выше договорам аренды, учитываются как активы в форме права пользования аналогично основным средствам (Примечание 5).

Ниже в таблице представлена информация о сроках погашения обязательств по договорам аренды и соответствующих финансовых расходов на 30 июня 2022 г. и на 31 декабря 2021 г.:

<i>На 30 июня 2022 г. (неаудированные)</i>			
	<i>До 1 года</i>	<i>От 1 года до 5 лет</i>	<i>Более 5 лет</i>
Обязательства по договорам аренды недисконтированные	6 406 058	20 222 769	16 843 935
Финансовые расходы	(2 566 491)	(7 268 187)	(3 218 610)
Текущая стоимость обязательств по договорам аренды	3 839 567	12 954 582	13 625 325
Итого			
	43 472 762		(13 053 288)
			30 419 474
<i>На 31 декабря 2021 г.</i>			
	<i>До 1 года</i>	<i>От 1 года до 5 лет</i>	<i>Более 5 лет</i>
Обязательства по договорам аренды недисконтированные	3 919 708	18 280 332	18 899 915
Финансовые расходы	(2 441 708)	(7 445 927)	(3 855 648)
Текущая стоимость обязательств по договорам аренды	1 478 000	10 834 405	15 044 267
			41 099 955
			(13 743 283)
			27 356 672

Все обязательства по договорам аренды на 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г. были номинированы в российских рублях.

На 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г. обязательства по договорам аренды распределяли на долгосрочные и краткосрочные обязательства следующим образом:

<i>Обязательства по договорам аренды</i>	<i>Долгосрочные</i>	<i>Краткосрочные</i>	<i>Итого</i>
На 30 июня 2022 г. (неаудированные)	26 579 907	3 839 567	30 419 474
На 31 декабря 2021 г.	25 878 672	1 478 000	27 356 672

(в тысячах российских рублей)

17. Прочие обязательства

На 30 июня 2022 г. прочие обязательства включали в себя следующие позиции:

	На 30 июня 2022 г. (неаудированные)	На 31 декабря 2021 г.
Авансы, полученные по договорам операционной аренды	4 114 470	3 653 703
Прочая кредиторская задолженность	1 350 163	971 940
Обязательства перед работниками по заработной плате	551 266	499 260
Обязательства по договорам купли-продажи запасов	253 000	268 039
Обязательства по договорам подряда	250 795	410 605
Задолженность перед внебюджетными фондами	167 239	53 585
Обязательства по договорам сервисного обслуживания оборудования	132 159	229 082
Авансы, полученные по договорам купли-продажи имущества	80 235	1 117 892
Обязательства по договорам профессиональных услуг	24 986	246 873
Обязательства по агентским и лицензионным договорам	24 663	7 150
Обязательства по прочим налогам	18 055	17 009
Неконтролирующие доли участия в обществе с ограниченной ответственностью	-	2 802 772
Обязательства по взносу в уставный капитал совместного предприятия (Прим. 27)	-	560 000
Прочее	4 342	552
Прочие обязательства	6 971 373	10 838 462

В мае 2022 ПАО "Трансфин-М" выкупил неконтролирующую долю участия ООО "Атлант" в размере 25% у ВЭБ.РФ за 2 897 000 тыс. руб.

Ниже представлено движение по неконтролирующей доле участия в обществе с ограниченной ответственностью:

	На 30 июня 2022 г. (неаудированные)	На 30 июня 2021 г. (неаудированные)
Остаток на начало периода	2 802 772	746 803
Изменение за период (Прим. 26) / (Прим. 25)	1 585 056	(1 135 285)
Доход при выкупе неконтролирующей доли участия в обществе с ограниченной ответственностью (Прим. 25)	(1 490 828)	-
(Продажа) покупка доли	(2 897 000)	2 500 000
Остаток на конец периода	-	2 111 518

На 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г. прочие обязательства распределяли на долгосрочные и краткосрочные обязательства следующим образом:

Прочие обязательства	Долгосрочные	Краткосрочные	Итого
На 30 июня 2022 г. (неаудированные)	704 769	6 266 604	6 971 373
На 31 декабря 2021 г.	3 356 542	7 481 920	10 838 462

18. Резерв под обесценение процентных активов

В таблице ниже представлен анализ изменений валовой стоимости чистых инвестиций в лизинг за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2022 г. (неаудированные):

Чистые инвестиции в лизинг	Этап 1	Этап 2	Этап 3	ПСКО	Итого
Чистые инвестиции в лизинг до вычета резерва на 1 января 2022 г.	28 439 861	-	534 269	-	28 974 130
Новые созданные или приобретенные активы	1 021 617	-	-	-	1 021 617
Активы, которые были погашены (исключая списания)	(2 140 630)	(6 423)	(209 367)	-	(2 356 420)
Переводы в Этап 1	-	-	-	-	-
Переводы в Этап 2	(50 582)	50 582	-	-	-
Переводы в Этап 3	(3 389 292)	-	3 389 292	-	-
Влияние на ОКУ на конец года в результате переводов из одного Этапа в другой в течение года	-	5 439	(631 937)	-	(626 498)
Изменение моделей и исходных данных, использованных для оценки ОКУ	(2 017 533)	-	18 352	-	(1 999 181)
Выбытие в связи с реклассификацией в прочие активы	-	-	-	-	-
Выбытие в связи с реклассификацией в запасы	-	-	-	-	-
Списанные суммы	-	-	-	-	-
Курсовые разницы	(30 271)	-	(449 740)	-	(480 011)
На 30 июня 2022 г. (неаудированные)	21 833 170	49 598	2 650 869	-	24 533 637

(в тысячах российских рублей)

В таблице ниже представлен анализ изменений резервов под ОКУ по чистым инвестициям в лизинг за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2022 г. (неаудированные):

Чистые инвестиции в лизинг	Этап 1	Этап 2	Этап 3	ПСКО	Итого
Резерв под ОКУ на 1 января 2022 г.	(133 775)	—	(87 382)	—	(221 157)
Новые созданные или приобретенные активы	(2 060)	—	—	—	(2 060)
Активы, которые были погашены (исключая списания)	8 412	—	2 234	—	10 646
Переводы в Этап 1	—	—	—	—	—
Переводы в Этап 2	238	(238)	—	—	—
Переводы в Этап 3	15 942	—	(15 942)	—	—
Влияние на ОКУ на конец года в результате переводов из одного Этапа в другой в течение года	—	36	4 637	—	4 673
Изменение моделей и исходных данных, использованных для оценки ОКУ	21 625	—	(100 179)	—	(78 554)
Выбытие в связи с реклассификацией в прочие активы	—	—	—	—	—
Выбытие в связи с реклассификацией в запасы	—	—	—	—	—
Списанные суммы	—	—	—	—	—
Курсовые разницы	538	—	2 600	—	3 138
На 30 июня 2022 г. (неаудированные)	(89 080)	(202)	(194 032)	—	(283 314)

В таблице ниже представлен анализ изменений валовой стоимости займов, выданных акционеру, за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2022 г. (неаудированные):

Займы, выданные акционеру	Этап 1	Этап 2	Этап 3	ПСКО	Итого
Займы, выданные акционеру, до вычета резерва на 1 января 2022 г.	35 107 287	—	—	—	35 107 287
Новые созданные или приобретенные активы	—	—	—	—	—
Активы, которые были погашены (исключая списания)	(3 180 000)	—	—	—	(3 180 000)
Переводы в Этап 1	—	—	—	—	—
Переводы в Этап 2	—	—	—	—	—
Переводы в Этап 3	—	—	—	—	—
Влияние на ОКУ на конец года в результате переводов из одного Этапа в другой в течение года	—	—	—	—	—
Изменение моделей и исходных данных, использованных для оценки ОКУ	2 038 357	—	—	—	2 038 357
Списанные суммы	—	—	—	—	—
Курсовые разницы	—	—	—	—	—
На 30 июня 2022 г. (неаудированные)	33 965 644	—	—	—	33 965 644

В таблице ниже представлен анализ изменений резервов под ОКУ по займам, выданным акционеру, за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2022 г. (неаудированные):

Займы, выданные акционеру	Этап 1	Этап 2	Этап 3	ПСКО	Итого
Резерв под ОКУ на 1 января 2022 г.	—	—	—	—	—
Новые созданные или приобретенные активы	—	—	—	—	—
Активы, которые были погашены (исключая списания)	—	—	—	—	—
Переводы в Этап 1	—	—	—	—	—
Переводы в Этап 2	—	—	—	—	—
Переводы в Этап 3	—	—	—	—	—
Влияние на ОКУ на конец года в результате переводов из одного Этапа в другой в течение года	—	—	—	—	—
Изменение моделей и исходных данных, использованных для оценки ОКУ	—	—	—	—	—
Списанные суммы	—	—	—	—	—
Курсовые разницы	—	—	—	—	—
На 30 июня 2022 г. (неаудированные)	—	—	—	—	—

В таблице ниже представлен анализ изменений валовой стоимости займов, выданных за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2022 г. (неаудированные):

Займы выданные	Этап 1	Этап 2	Этап 3	ПСКО	Итого
Займы выданные до вычета резерва на 1 января 2022 г.	844 637	—	323 002	—	1 167 639
Новые созданные или приобретенные активы	20 000	—	—	—	20 000
Активы, которые были погашены (исключая списания)	—	—	(206 634)	—	(206 634)
Переводы в Этап 1	—	—	—	—	—
Переводы в Этап 2	—	—	—	—	—
Переводы в Этап 3	(828 312)	—	828 312	—	—
Влияние на ОКУ на конец года в результате переводов из одного Этапа в другой в течение года	—	—	4 376	—	4 376
Изменение моделей и исходных данных, использованных для оценки ОКУ	(986)	—	(740)	—	(1 726)
Списанные суммы	—	—	—	—	—
Курсовые разницы	—	—	—	—	—
На 30 июня 2022 г. (неаудированные)	35 339	—	948 316	—	983 655

(в тысячах российских рублей)

В таблице ниже представлен анализ изменений резервов под ОКУ по займам, выданным за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2022 г. (неаудированные):

<i>Займы выданные</i>	<i>Этап 1</i>	<i>Этап 2</i>	<i>Этап 3</i>	<i>ПСКО</i>	<i>Итого</i>
Резерв под ОКУ на 1 января 2022 г.	(228 261)	—	(290 085)	—	(518 346)
Новые созданные или приобретенные активы	—	—	—	—	—
Активы, которые были погашены (исключая списания)	—	—	107 444	—	107 444
Переводы в Этап 1	—	—	—	—	—
Переводы в Этап 2	—	—	—	—	—
Переводы в Этап 3	228 138	—	(228 138)	—	—
Влияние на ОКУ на конец года в результате переводов из одного Этапа в другой в течение года	—	—	—	—	—
Изменение моделей и исходных данных, использованных для оценки ОКУ	(246)	—	(7 840)	—	(8 086)
Списанные суммы	—	—	—	—	—
Курсовые разницы	—	—	—	—	—
На 30 июня 2022 г. (неаудированные)	(369)	—	(418 619)	—	(418 988)

В таблице ниже представлен анализ изменений валовой стоимости чистых инвестиций в лизинг за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2021 г. (неаудированные):

<i>Чистые инвестиции в лизинг</i>	<i>Этап 1</i>	<i>Этап 2</i>	<i>Этап 3</i>	<i>ПСКО</i>	<i>Итого</i>
Чистые инвестиции в лизинг до вычета резерва на 1 января 2021 г.	15 546 133	608 077	650 163	—	16 804 373
Новые созданные или приобретенные активы	1 683 498	—	—	—	1 683 498
Активы, которые были погашены (исключая списания)	(2 833 947)	—	—	—	(2 833 947)
Переводы в Этап 1	608 077	(608 077)	—	—	—
Переводы в Этап 2	(4 400 347)	4 400 347	—	—	—
Переводы в Этап 3	—	—	—	—	—
Влияние на ОКУ на конец года в результате переводов из одного Этапа в другой в течение года	(83 060)	(366 582)	—	—	(449 642)
Изменение моделей и исходных данных, использованных для оценки ОКУ	1 305 705	—	(45 726)	—	1 259 979
Выбытие в связи с реклассификацией в прочие активы	—	—	(529 139)	—	(529 139)
Списанные суммы	—	—	—	—	—
Курсовые разницы	18 072	—	9 431	—	27 503
На 30 июня 2021 г. (неаудированные)	11 844 131	4 033 765	84 729	—	15 962 625

В таблице ниже представлен анализ изменений резервов под ОКУ по чистым инвестициям в лизинг за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2021 г. (неаудированные):

<i>Чистые инвестиции в лизинг</i>	<i>Этап 1</i>	<i>Этап 2</i>	<i>Этап 3</i>	<i>ПСКО</i>	<i>Итого</i>
Резерв под ОКУ на 1 января 2021 г.	(56 241)	(51 130)	(92 018)	—	(199 389)
Новые созданные или приобретенные активы	(8 626)	—	—	—	(8 626)
Активы, которые были погашены (исключая списания)	91	—	—	—	91
Переводы в Этап 1	(51 130)	51 130	—	—	—
Переводы в Этап 2	16 623	(16 623)	—	—	—
Переводы в Этап 3	—	—	—	—	—
Влияние на ОКУ на конец года в результате переводов из одного Этапа в другой в течение года	48 639	(4 362)	—	—	44 277
Изменение моделей и исходных данных, использованных для оценки ОКУ	757	—	(219)	—	538
Выбытие в связи с реклассификацией в прочие активы	—	—	25 291	—	25 291
Выбытие в связи с реклассификацией в запасы	—	—	44 234	—	44 234
Списанные суммы	—	—	—	—	—
Курсовые разницы	88	—	(34)	—	54
На 30 июня 2021 г. (неаудированные)	(49 799)	(20 985)	(22 746)	—	(93 530)

В таблице ниже представлен анализ изменений валовой стоимости займов, выданных акционеру, за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2021 г. (неаудированные):

<i>Займы, выданные акционеру</i>	<i>Этап 1</i>	<i>Этап 2</i>	<i>Этап 3</i>	<i>ПСКО</i>	<i>Итого</i>
Займы, выданные акционеру, до вычета резерва на 1 января 2021 г.	50 575 501	—	—	—	50 575 501
Новые созданные или приобретенные активы	702 000	—	—	—	702 000
Активы, которые были погашены (исключая списания)	(6 346 913)	—	—	—	(6 346 913)
Переводы в Этап 1	—	—	—	—	—
Переводы в Этап 2	—	—	—	—	—
Переводы в Этап 3	—	—	—	—	—
Влияние на ОКУ на конец года в результате переводов из одного Этапа в другой в течение года	—	—	—	—	—
Изменение моделей и исходных данных, использованных для оценки ОКУ	(218 275)	—	—	—	(218 275)
Выбытие в связи с прекращением признания актива	—	—	—	—	—
Списанные суммы	—	—	—	—	—
Курсовые разницы	—	—	—	—	—
На 30 июня 2021 г. (неаудированные)	44 712 313	—	—	—	44 712 313

(в тысячах российских рублей)

В таблице ниже представлен анализ изменений резервов под ОКУ по займам, выданным акционеру, за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2021 г. (неаудированные):

Займы, выданные акционеру	Этап 1	Этап 2	Этап 3	ПСКО	Итого
Резерв под ОКУ на 1 января 2021 г.	–	–	–	–	–
Новые созданные или приобретенные активы	–	–	–	–	–
Активы, которые были погашены (исключая списания)	–	–	–	–	–
Переводы в Этап 1	–	–	–	–	–
Переводы в Этап 2	–	–	–	–	–
Переводы в Этап 3	–	–	–	–	–
Влияние на ОКУ на конец года в результате переводов из одного Этапа в другой в течение года	–	–	–	–	–
Изменение моделей и исходных данных, использованных для оценки ОКУ	–	–	–	–	–
Списанные суммы	–	–	–	–	–
Курсовые разницы	–	–	–	–	–
На 30 июня 2021 г. (неаудированные)	–	–	–	–	–

В таблице ниже представлен анализ изменений валовой стоимости займов, выданных за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2021 г. (неаудированные):

Займы выданные	Этап 1	Этап 2	Этап 3	ПСКО	Итого
Займы выданные до вычета резерва на 1 января 2021 г.	386 722	1 160 518	1 225 136	–	2 772 376
Новые созданные или приобретенные активы	105 229	–	–	–	105 229
Активы, которые были погашены (исключая списания)	–	–	(3 060)	–	(3 060)
Переводы в Этап 1	–	–	–	–	–
Переводы в Этап 2	–	–	–	–	–
Переводы в Этап 3	–	–	–	–	–
Влияние на ОКУ на конец года в результате переводов из одного Этапа в другой в течение года	–	–	–	–	–
Изменение моделей и исходных данных, использованных для оценки ОКУ	(191 630)	(121 650)	(156 729)	–	(470 009)
Списанные суммы	–	–	(780 085)	–	(780 085)
Курсовые разницы	–	–	–	–	–
На 30 июня 2021 г. (неаудированные)	300 321	1 038 868	285 262	–	1 624 451

В таблице ниже представлен анализ изменений резервов под ОКУ по займам, выданным за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2021 г. (неаудированные):

Займы выданные	Этап 1	Этап 2	Этап 3	ПСКО	Итого
Резерв под ОКУ на 1 января 2021 г.	(1 396)	(4 198)	(1 074 820)	–	(1 080 414)
Новые созданные или приобретенные активы	(455)	–	–	–	(455)
Активы, которые были погашены (исключая списания)	–	–	3 060	–	3 060
Переводы в Этап 1	–	–	–	–	–
Переводы в Этап 2	–	–	–	–	–
Переводы в Этап 3	–	–	–	–	–
Влияние на ОКУ на конец года в результате переводов из одного Этапа в другой в течение года	–	–	–	–	–
Изменение моделей и исходных данных, использованных для оценки ОКУ	523	(399)	14 304	–	14 428
Списанные суммы	–	–	780 086	–	780 086
Курсовые разницы	–	–	–	–	–
На 30 июня 2021 г. (неаудированные)	(1 328)	(4 597)	(277 370)	–	(283 295)

19. Капитал

На 30 июня 2022 г. размер уставного капитала Компании составлял 15 630 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 15 630 000 тыс. руб.).

Общее количество объявленных обыкновенных акций составляет 156 300 000 000 штук (на 31 декабря 2021 г.: 156 300 000 000 штук); номинальная стоимость каждой акции обоих типов равна 0,1 руб. Все объявленные акции были выпущены и полностью оплачены.

Уставный капитал Группы был сформирован за счет вкладов акционеров в российских рублях, при этом акционеры имеют право на получение дивидендов и распределение капитала в российских рублях.

Компания вправе ежеквартально, раз в полгода или раз в год принимать решение о распределении своей чистой прибыли между акционерами Компании. Согласно российскому законодательству Компания распределяет чистую прибыль между акционерами Компании согласно бухгалтерской отчетности Компании, подготовленной в соответствии с РПБУ. На 30 июня 2022 г. чистая нераспределенная прибыль Компании согласно РПБУ составила 33 657 353 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 24 925 703 тыс. руб.). В первом полугодии 2022 года Группа объявила и выплатила акционерам дивиденды в размере 0,01344 руб. на акцию, общая сумма составила 2 100 000 тыс. руб. В первом полугодии 2021 года Группа не объявляла дивиденды.

(в тысячах российских рублей)

20. Налогообложение

На 30 июня 2022 г. расход по налогу на прибыль состоял из следующих статей:

	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2022 г. (неаудированные)	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2021 г. (неаудированные)
Расход по текущему налогу	1 959 786	1 002 186
Расход/(экономию) по отложенному налогу – возникновение и восстановление временных разниц	(172 085)	(962 628)
Расход по налогу на прибыль	1 787 701	39 558

Российские юридические лица обязаны самостоятельно подавать налоговые декларации по налогу на прибыль в налоговые органы. Стандартная ставка налога на прибыль для компаний в течение 2020-2021 годов составляла 20,00%. Ставка налога на прибыль в отношении процентного (купонного) дохода по государственным облигациям и облигациям с ипотечным покрытием в 2020 и 2021 годах составляла 15,00%, в то время как ставка налога на прибыль в отношении процентного (купонного) дохода по муниципальным облигациям в 2020 и 2021 годах составляла 9,00%. Дивиденды подлежат обложению российским налогом на прибыль в 2021 и 2020 годах по стандартной ставке 13,00%, которая при выполнении определенных условий может быть снижена до 0%. В 2020 и 2021 годах текущая ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли иностранных дочерних компаний, составляла 12,50%.

Эффективная ставка налога на прибыль отличается от законодательно установленной ставки налогообложения прибыли. Ниже представлен расчет для приведения расходов по налогу на прибыль, рассчитанному по официальным ставкам, в соответствие с фактическими расходами по налогу на прибыль:

	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2022 г. (неаудированные)	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2021 г. (неаудированные)
Прибыль до налогообложения	9 842 357	194 864
Официальная ставка налога	12,50-20,00%	12,50-20,00%
Теоретический расход по налогу на прибыль по официальной налоговой ставке	1 968 471	38 973
Непризнанные изменения в сумме чистых отложенных налоговых активов	—	—
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу:		
- выплаты Совету Директоров	—	—
- прочие разницы	(180 770)	585
Расход по налогу на прибыль	1 787 701	39 558

21. Договорные и условные обязательства**Условия ведения деятельности***Российская Федерация*

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

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

(в тысячах российских рублей)

перед Группой.

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

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

Влияние обострившейся геополитической ситуации на деятельность Группы

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

Санкции, направленные против России, в свою очередь, обострили экономические проблемы по всему миру: возросла цена нефти и газа, минеральных удобрений и прочих ресурсов на фоне сокращения их поставок, эмбарго на российский урожай зерновых культур вызвал ещё большую инфляцию цен на продукты питания. В марте 2022 года Россией введен временный порядок расчётов с кредиторами из ряда стран и оплаты ими поставок газа в рублях РФ для защиты валютной выручки от исков в Евросоюзе. Bloomberg ожидает, что, несмотря на все трудности и финансовые санкции из-за рубежа, Россия заработает почти 321 миллиард долларов на экспорте энергоносителей в 2022 году, что более чем на треть больше, чем в 2021 году. По мнению международной консалтинговой компании по макропрогнозированию TS Lombard, сочетание резкого обесценивания рубля и более высокой цены на нефть в долларах принесет дополнительные 8,5 трлн рублей (103 млрд долларов) в доход бюджета России в 2022 году.

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

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

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

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

(в тысячах российских рублей)

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

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

В марте 2022 года международное рейтинговое агентство Moody's понизило рейтинг России до "Ca" с "Baa3", после чего 31 марта 2022 года вслед за международным рейтинговым агентством Fitch Ratings оно также отозвало рейтинг России. 1 апреля 2022 года международное рейтинговое агентство S&P Global Ratings отозвало рейтинги 42 российских компаний, в том числе ПАО «ТрансФин-М», вслед за введением Евросоюзом запрета на рейтинговые действия в отношении России и ее эмитентов.

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.

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.

Налогообложение

Налоговое законодательство России не является устоявшимся и стабильным, в налоговый кодекс вносятся поправки, меняется правоприменительная практика в этой области. При этом ряд положений действующего в настоящий момент российского налогового, валютного и таможенного законодательства остаются сформулированы недостаточно четко и однозначно, что может привести к их различному толкованию (которое, в частности, может применяться к правоотношениям в прошлом), выборочному и непоследовательному применению, а также частым и в ряде случаев мало предсказуемым изменениям. 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 Компании, может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. На практике налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации и применении тех или иных норм данного законодательства и проведении налоговых проверок. Как следствие, в любой момент в будущем налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и операциям Компании, которые не оспаривались в прошлом. В результате, соответствующими органами могут быть начислены 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. При определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Действующее российское законодательство по трансфертному ценообразованию разрешает налоговым органам России применять корректировки налоговой базы и доначислять суммы налога на прибыль к уплате в отношении всех контролируемых сделок, если цена, примененная в сделке, выходит за пределы диапазона рыночных цен. Перечень контролируемых сделок включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами (российскими и иностранными), а также отдельные виды сделок между независимыми лицами, которые приравниваются к контролируемым сделкам.

(в тысячах российских рублей)

В первом полугодии 2022 году Группа определяла свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Ввиду имеющихся неопределённостей 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, а также что Компанией представлена надлежащая отчетность в российские налоговые органы, подкрепленная соответствующей документацией по трансфертному ценообразованию.

Нормы налогового законодательства, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, включают определение понятия бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний. Группа учитывает наличие этих норм в своей деятельности и не ожидает значительных налоговых эффектов от их действия в будущем.

По состоянию на 30 июня 2022 г. руководство Группы считает, что его интерпретация применимых норм законодательства является обоснованной и что Группа сможет отстоять свои позиции в отношении вопросов налогообложения, а также вопросов валютного и таможенного законодательства.

Договорные и условные обязательства

На отчетные даты договорные обязательства Группы включали в себя следующие позиции.

Обязательства по операционной аренде

	<i>На 30 июня 2022 г. (неаудированные)</i>	<i>На 31 декабря 2021 г.</i>
Менее 1 года	979	36 279
От 1 года до 5 лет	—	—
Свыше 5 лет	—	—
Обязательства по операционной аренде	979	36 279

Компания заключила договоры операционной аренды нежилых помещений со сроками до 12 месяцев с возможностью досрочного погашения.

Оплата поставщикам

Выплаты по договорам с поставщиками оборудования, для передачи в операционную или финансовую аренду по договорам поставки, которые не могут быть аннулированы в одностороннем порядке (включая НДС), могут быть представлены следующим образом:

	<i>На 30 июня 2022 г. (неаудированные)</i>	<i>На 31 декабря 2021 г.</i>
На срок менее одного года	2 152 885	7 853 122
На срок от одного до пяти лет	—	—
Выплаты по договорам с поставщиками оборудования	2 152 885	7 853 122

Страхование

С 2013 года Компания заключает договоры страхования ответственности всех членов Совета Директоров. Объектом страхования являются:

- ▶ имущественные интересы членов Совета директоров Компании, связанные с обязанностью членов Совета директоров возместить любой вред, причиненный другим лицам в связи с любым неверным действием застрахованных лиц;
- ▶ имущественные интересы Компании, связанные с возмещением любых убытков в интересах застрахованных лиц;
- ▶ имущественные интересы Компании, связанные с обязанностью Компании возместить любой вред, причиненный другим лицам в связи с любым неверным действием Компании.

Общий совокупный лимит по всем страховым покрытиям составляет 10 000 000 долларов США.

(в тысячах российских рублей)

22. Выручка по договорам с покупателями

Выручка по договорам с покупателями включает в себя следующие позиции:

	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2022 г. (неаудированные)	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2021 г. (неаудированные)
Выручка от операционной аренды	30 712 004	12 421 750
Выручка от эксплуатации комплекса услуг горно-транспортного оборудования	5 849 672	3 285 275
Выручка по договорам с покупателями	36 561 676	15 707 025

Все договоры Группы по операционной аренде и эксплуатации комплекса услуг горно-транспортного оборудования носят краткосрочный характер (до одного года).

Сумма полученного дохода от сдачи в операционную аренду по 10 крупнейшим арендаторам за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2022 года, составила 17 106 139 тыс. руб. или 55,70% от общего дохода от операционной аренды (за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2021 года: 7 634 337 тыс. руб. или 61,46% от общего дохода от операционной аренды).

Сумма полученного дохода от эксплуатации комплекса услуг горно-транспортного оборудования по 5 крупнейшим контрагентам за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2022 года, составила 5 624 865 тыс. руб. или 96,16% от общего дохода по этой статье выручки (за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2021 года: 3 144 538 тыс. руб. или 95,72% от общего дохода по этой статье выручки).

Ниже представлены данные о прочей дебиторской задолженности, активах и обязательствах по договорам с покупателями:

	На 30 июня 2022 г. (неаудированные)	На 31 декабря 2021 г.
Дебиторская задолженность, которая включена в состав «Прочих активов»	9 445 456	6 863 250
Активы по договору, которые включены в состав «Прочих активов»	23 749	11 039
Обязательства, которые включены в состав «Прочих обязательств»	4 114 470	3 653 703

Активы по договору относятся к правам Группы на получение возмещения за услуги, которые были выполнены, но счета за них еще не выставлены на отчетную дату. На 30 июня 2022 г. такие права составляют 23 749 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 11 039 тыс. руб.)

Обязательства по договору относятся к предполагаемому возмещению, полученному от покупателей, по которым выручка признается на протяжении времени.

23. Стоимость приобретенных услуг и материалов

Стоимость приобретенных услуг и материалов включает в себя следующие позиции:

	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2022 г. (неаудированные)	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2021 г. (неаудированные)
Возмещение железнодорожного тарифа	6 920 243	3 266 580
Текущие ремонты и прочие расходы по основным средствам в операционной аренде	1 547 390	853 147
Услуги в сфере горно-промышленного комплекса	1 010 956	456 895
Расходы на сервисное обслуживание оборудования	925 279	208 186
Расходы на ГСМ	741 520	628 070
Ремонт оборудования	362 583	246 437
Операционная аренда	227 489	777 061
Расходы по договорам вследствие перенайма лизингового имущества	—	791 004
Стоимость приобретенных услуг и материалов	11 735 460	7 227 380

(в тысячах российских рублей)

24. Расходы на персонал

Расходы на персонал включают в себя следующие позиции:

	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2022 г. (неаудированные)	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2021 г. (неаудированные)
Заработная плата и премии	2 000 420	1 318 279
Отчисления на социальное обеспечение	436 005	258 793
Расходы на персонал	2 436 425	1 577 072

25. Прочие доходы

Прочие доходы включают в себя следующие позиции:

	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2022 г. (неаудированные)	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2021 г. (неаудированные)
Доход при выкупе неконтролирующей доли участия в обществе с ограниченной ответственностью	1 490 828	—
Доходы от утилизации подвижного состава	319 324	529 933
Доходы от урегулирования дебиторской задолженности по договорам лизинга	113 901	—
Доходы по договорам вследствие перенайма лизингового оборудования	83 120	32 089
Восстановление дебиторской задолженности прочих дебиторов	81 678	84 100
Штрафы и пени	53 716	60 126
Возмещение расходов по страхованию	39 998	16 299
Агентское вознаграждение	38 563	76 081
Дополнительные платежи, уплаченные за задержки по поставкам оборудования по договорам лизинга	14 497	16 760
Государственные субсидии	8 567	59 826
Доходы по договорам купли-продажи	—	83 635
Неконтролирующие доли участия в обществе с ограниченной ответственностью (изменение за период)	—	1 135 285
Прочее	33 443	4 818
Прочие доходы	2 277 635	2 098 952

26. Прочие расходы

Прочие расходы включают в себя следующие позиции:

	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2022 г. (неаудированные)	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2021 г. (неаудированные)
Неконтролирующие доли участия в обществе с ограниченной ответственностью (изменение за период)	1 585 056	—
Расходы на утилизацию подвижного состава	1 011 197	307 068
Расходы на работы во время деповского ремонта основных средств в операционной аренде	1 005 636	500 475
Профессиональные услуги	172 386	260 784
Амортизация нематериальных активов	87 042	20 840
Расходы на страхование предметов лизинга	72 844	89 753
Транспортные расходы	66 696	119 597
Командировочные и представительские расходы	60 355	24 694
Содержание офиса	25 648	39 435
Налоги, кроме налога на прибыль	20 642	39 092
Списание дебиторской задолженности прочих дебиторов	19 690	32 205
Госпошлины, штрафы и иные выплаты	18 890	28 629
Услуги кредитных организаций	17 196	5 005
Агентское вознаграждение	15 628	14 809
Услуги связи	3 961	3 178
Услуги хранения	2 586	5 395
Семинары и конференции	1 471	1 644
Рекламные и маркетинговые услуги	586	34 377
Услуги вспомогательного производства	—	9 375
Благотворительность	—	400
Прочее	55 256	26 995
Прочие расходы	4 242 766	1 563 750

(в тысячах российских рублей)

27. Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании

Ниже представлены основные совместные предприятия («СП») и ассоциированные компании («АК»), учитываемые по методу долевого участия по состоянию на 30 июня 2022 г. (неаудированные):

Наименование	Тип компании	Доля участия/ голосов, %	Основное место осуществле- ния деятель- ности	Страна регистрации	Дата приобре- тения	Характер деятель- ности	Балансовая стоимость
ООО «Локотех-Лизинг» (бывш. ООО «ТМХС-Лизинг»)	АК	25,10	РФ	РФ	Июль 2012 года	Финансовый лизинг Механическая обработка металлических изделий	26 558
ООО «НовоТехРейл»	СП	50	РФ	РФ	Ноябрь 2021 года		547 770
Итого							574 328

Ниже представлены основные совместные предприятия («СП») и ассоциированные компании («АК»), учитываемые по методу долевого участия по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

Наименование	Тип компании	Доля участия/ голосов, %	Основное место осуществле- ния деятель- ности	Страна регистрации	Дата приобре- тения	Характер деятель- ности	Балансовая стоимость
ООО «Локотех-Лизинг» (бывш. ООО «ТМХС-Лизинг»)	АК	25,10	РФ	РФ	Июль 2012 года	Финансовый лизинг Механическая обработка металлических изделий	26 517
ООО «НовоТехРейл»	СП	50	РФ	РФ	Ноябрь 2021 года		560 000
Итого							586 517

11 ноября 2021 года Группа совместно с третьей стороной учредила компанию – ООО «НОВОТЕХРЕЙЛ». Доля Группы составляет 50%. Компания является совместным предприятием. В счет вклада в уставный капитал Группой был передан комплекс оборудования для обработки вагонной оси в марте 2022 года.

Ниже представлены изменения в инвестициях в основные совместные предприятия («СП») и ассоциированные компании («АК»):

	На 30 июня 2022 г. (неаудированные)	На 30 июня 2021 г. (неаудированные)
Остаток на начало года	586 517	25 790
Доля в чистой прибыли / (убытке)	(12 189)	4 455
Приобретение долей (акций)	–	–
Выбытие доли	–	–
Прочее	–	–
Остаток на конец периода	574 328	30 245

За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2022 г., и за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2021 г., Группа не получала дивиденды от совместных предприятий и ассоциированных компаний.

По состоянию на 30 июня 2022 и 31 декабря 2021 гг. какие-либо значительные ограничения возможности передачи совместными предприятиями и ассоциированными компаниями средств Группе в форме денежных дивидендов либо погашения кредитов или авансов, предоставленных Группой, отсутствовали.

(в тысячах российских рублей)

28. Финансовые доходы

Финансовые доходы включают в себя следующие позиции:

	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2022 г. (неаудированные)	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2021 г. (неаудированные)
Займы, выданные акционеру	2 448 640	1 647 387
Финансовый лизинг	2 425 290	1 046 017
Средства в кредитных организациях	649 112	121 149
Денежные средства и их эквиваленты	360 294	35 842
Займы выданные	68 578	85 815
Финансовые доходы	5 951 914	2 936 210

29. Финансовые расходы

Финансовые расходы включают в себя следующие позиции:

	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2022 г. (неаудированные)	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2021 г. (неаудированные)
Выпущенные долговые ценные бумаги	5 798 569	2 296 160
Средства кредитных организаций	1 852 568	897 266
Обязательства по договорам аренды	1 525 916	946 525
Прочие заемные средства от акционера	—	620 428
Финансовые расходы	9 177 053	4 760 379

30. Справедливая стоимость финансовых инструментов**Процедуры оценки справедливой стоимости**

Руководство Группы определяет политику и процедуры как для периодической оценки справедливой стоимости, как в случае имеющих в наличии для продажи ценных бумаг, некотируемых производных финансовых инструментов, так и для однократной оценки, как в случае активов, предназначенных для продажи, основных средств.

Для оценки значимых активов привлекаются сторонние оценщики. Вопрос о привлечении сторонних оценщиков решается руководством ежегодно. В число критериев, определяющих выбор оценщика, входят знание рынка, репутация, независимость и соблюдение профессиональных стандартов. Как правило, оценщики меняются каждые три года. После обсуждения со сторонними оценщиками Группы руководство принимает решение о том, какие методики оценки и исходные данные должны использоваться в каждом случае.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, не учитываемых по справедливой стоимости

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

	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Непризнанный доход/ (расход)	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Непризнанный доход/ (расход)
	30 июня 2022 г. (неаудированные)	30 июня 2022 г. (неаудированные)		31 декабря 2021 г.	31 декабря 2021 г.	
Финансовые активы						
Чистые инвестиции в лизинг	24 250 323	22 650 123	(1 600 200)	28 752 973	25 401 080	(3 351 893)
Займы, выданные акционеру	33 965 644	33 965 644	—	35 107 287	35 107 287	—
Займы выданные	564 667	558 371	(6 296)	649 293	545 039	(104 254)
Средства в кредитных организациях	6 968 960	6 968 960	—	6 947 286	6 947 286	—
Денежные средства и их эквиваленты	15 022 906	15 022 906	—	10 785 113	10 785 113	—
Финансовые обязательства						
Средства кредитных организаций	26 123 219	27 080 603	(957 384)	31 615 007	33 023 985	(1 408 978)
Выпущенные долговые ценные бумаги	85 642 504	84 674 865	967 639	86 696 345	90 031 675	(3 335 330)
Обязательства по договорам аренды	30 419 474	30 501 629	(82 155)	27 356 672	28 531 359	(1 174 687)
Кредиторская задолженность перед поставщиками оборудования	429 728	429 728	—	71 054	71 054	—
Итого непризнанное изменение в нереализованной справедливой стоимости			(1 678 396)			(9 375 142)

(в тысячах российских рублей)

Ниже описаны методики и допущения, при помощи которых была определена справедливая стоимость активов и обязательств, отражаемых по справедливой стоимости в финансовой отчетности, а также статей, которые не оцениваются по справедливой стоимости в отчете о финансовом положении, но справедливая стоимость которых раскрывается.

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 активы и финансовые обязательства, учитываемые по амортизируемой стоимости

Справедливая стоимость котированных облигаций основывается на котировках на отчетную дату. Справедливая стоимость некотированных инструментов, средств в кредитных организациях, средств кредитных организаций, займов полученных, прочих финансовых активов и обязательств, обязательств по аренде оценивается посредством дисконтирования будущих потоков денежных средств с использованием ставок, существующих в настоящий момент по задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроком погашения.

31. 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 следующие операции со связанными сторонами: операции финансового лизинга, предоставление и получение заемных средств, открытие банковских депозитов, покупка оборудования для передачи в лизинг.

Операции и остатки по расчетам со связанными сторонами включают операции и остатки по расчетам с: акционерами; компаниями, находящимися под общим контролем акционеров; ключевым управленческим персоналом; прочими связанными сторонами, совместными предприятиями и ассоциированными компаниями и представлены в следующих таблицах:

На 30 июня 2022 г. (неаудированные)					
	Акционеры Компании	Компании, находящиеся под общим контролем акционеров	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Совместные предприятия и ассоциированные компании
Чистые инвестиции в лизинг	-	11 572 950	2 373	-	1 030 837
Включая резерв под обесценение	-	(38 095)	(10)	-	(17 390)
Займы, выданные акционеру	33 965 644	-	-	-	-
Включая резерв под обесценение	-	-	-	-	-
Займы выданные	-	-	-	-	30 000
Включая резерв под обесценение	-	-	-	-	(278)
Прочие активы	13 090	4 584 912	477	-	79 647
Прочие заемные средства от акционера	-	-	-	-	-
Авансы, полученные от лизингополучателей	-	-	-	-	(337)
Прочие обязательства	(11 625)	(563 017)	-	-	-
За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2022 г. (неаудированные)					
	Акционеры Компании	Компании, находящиеся под общим контролем акционеров	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Совместные предприятия и ассоциированные компании
Операционная деятельность					
Доход от операционной аренды	55 318	-	-	-	-
Восстановление/(создание) резерва под обесценение процентных активов	-	10 692	4	-	3 898
Восстановление/(создание) резерва под обесценение непроцентных активов	102	(48)	-	-	-
Прочие доходы	285	240 515	-	-	11 445
Прочие операционные расходы	(59 121)	(165 456)	(863)	-	-
Финансовые доходы	2 448 640	1 132 870	107	-	82 603
Финансовые расходы	-	-	-	-	-

(в тысячах российских рублей)

На 31 декабря 2021 г.					
	Акционеры Компании	Компании, находящиеся под общим контролем акционеров	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Совместные предприятия и ассоциированные компании
Чистые инвестиции в лизинг	-	-	2 962	-	1 065 421
Включая резерв под обесценение	-	-	(14)	-	(21 519)
Займы, выданные акционеру	35 107 287	-	-	-	-
Включая резерв под обесценение	-	-	-	-	-
Прочие активы	11 267	-	29	-	80 435
Прочие заемные средства от акционера	-	-	-	-	-
Авансы, полученные от лизингополучателей	-	-	-	-	-
Прочие обязательства	(11 016)	-	(1 349)	-	(560 000)
За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2021 г. (неаудированные)					
	Акционеры Компании	Компании, находящиеся под общим контролем акционеров	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Совместные предприятия и ассоциированные компании
Операционная деятельность					
Доход от операционной аренды	55 358	-	-	-	-
Восстановление/(создание) резерва под обесценение процентных активов	-	-	-	-	(1 250)
Восстановление/(создание) резерва под обесценение непроцентных активов	(22)	-	-	-	(134)
Прочие доходы	-	-	-	-	-
Прочие операционные расходы	-	-	(911)	-	-
Финансовые доходы	1 647 387	-	112	-	-
Финансовые расходы	(620 428)	-	-	-	-

Дополнительная информация об операциях со связанными сторонами представлена в примечаниях 7, 27 к настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает в себя следующие позиции:

	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2022 г. (неаудированные)	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2021 г. (неаудированные)
Заработная плата и прочие кратковременные выплаты сотрудникам	113 087	84 346
Отчисления на социальное обеспечение	18 173	13 720
Итого вознаграждение ключевому управленческому персоналу	131 260	98 066

32. События после отчетной даты

В августе 2022 года Группа получила кредитный транш от сторонней кредитной организации на сумму 55 860 000 китайских юаней под процентную ставку 6,00% годовых со сроком погашения в феврале 2027 года.

О влиянии геополитической ситуации на операционную деятельность Группы

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

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

- обменный курс Банка России на дату выпуска отчетности составил 60,0924 рублей за доллар США (30 июня 2022 года - 51,1580 рублей за доллар США) 59,8784 рублей за евро (30 июня 2022 года - 53,8580 рублей за евро).
- ключевая ставка Банка России на дату выпуска отчетности составила 8,0% (30 июня 2022 года – 9,5%; после повышения 28 февраля 2022 года с 9,5% до 20% пошло постепенное снижение: 8 апреля 2022 года - 17%, 29 апреля 2022 года - 14%, 26 мая 2022 года - 11%, 14 июня 2022 года – 9,5 %).

По нашим оценкам, 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.

Подписано и утверждено к выпуску от имени Совета Директоров:

М.В. Анищенков

Ю.С. Русских

29 августа 2022 г.



Генеральный директор

Главный бухгалтер