

Публичное акционерное общество «ТрансФин-М»

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

Москва | 2024



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

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации

Единственному акционеру
Публичного акционерного общества «ТрансФин-М»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении Публичного акционерного общества «ТрансФин-М» (ОГРН 1137746854794, 107078, г. Москва, ул. Маши Порываевой, д. 34, этаж 3, помещ. III, ком. 1, вн.тер.г. муниципальный округ Красносельский,) и его дочерних организаций (далее – Группа) по состоянию на 30 июня 2024 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 информации (далее – промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной 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 сокращенная

консолидированная финансовая информация Группы по состоянию на 30 июня 2024 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Президент ООО «ФБК»



Сергей Михайлович Шапигузов
На основании Устава
ОРНЗ 21606043397

Руководитель задания



Ильдар Равилович Сафиулин
ОРНЗ 22006037114

Дата заключения
«28» августа 2024 года



Аудируемое лицо

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

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

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

**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении
на 30 июня 2024 г.***(в миллионах российских рублей)*

		На 30 июня 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	Прим.	(неаудированные)	
Активы			
Основные средства и активы в форме права пользования	5	91 037	92 146
Чистые инвестиции в лизинг	6	810	1 479
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	1	484	518
Займы выданные	7	10	10
Отложенные активы по налогу на прибыль		2 141	2 288
Прочие активы		1 996	341
Итого внеоборотных активов		96 478	96 782
Запасы		1 835	2 305
НДС по приобретенным ценностям		2 157	2 011
НДС к возмещению		915	941
Текущие активы по налогу на прибыль		859	587
Торговая дебиторская задолженность	8	4 008	6 012
Прочие активы		2 489	3 848
Чистые инвестиции в лизинг	6	682	999
Займы выданные	7	3 835	2 002
Денежные средства и их эквиваленты	9	10 436	38 992
Итого оборотных активов		27 216	57 697
Итого активы		123 694	154 479
Капитал			
Уставный капитал	16	15 630	15 630
Переоценка валютных статей от операций иностранных дочерних компаний		(563)	(647)
Нераспределенная прибыль		26 311	22 332
Итого капитал		41 378	37 315
Обязательства			
Средства кредитных организаций	11	43 723	72 321
Выпущенные долговые ценные бумаги	12	4 421	6 634
Обязательства по договорам аренды	13	5 910	4 551
Отложенные обязательства по налогу на прибыль		348	764
Авансы, полученные по операционной деятельности	14	—	13
Прочие обязательства		10	1 751
Итого долгосрочных обязательств		54 412	86 034
Средства кредитных организаций	11	6 015	11 541
Выпущенные долговые ценные бумаги	12	8 897	6 525
Обязательства по договорам аренды	13	4 870	5 015
Авансы, полученные по операционной деятельности	14	2 613	4 071
НДС к уплате		2 865	3 459
Текущие обязательства по налогу на прибыль		11	313
Прочие обязательства		2 633	206
Итого краткосрочных обязательств		27 904	31 130
Итого обязательства		82 316	117 164
Итого капитал и обязательства		123 694	154 479

Подписано и утверждено к выпуску от имени Совета Директоров:

М.В. Анищенко

Ю.С. Русских

28 августа 2024 г.



Генеральный директор

Главный бухгалтер

**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе
за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2024 г.**

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2024 г. (неаудированные)	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2023 г. (неаудированные)
Операционная деятельность			
Выручка по договорам с покупателями	19	43 645	38 920
Стоимость приобретенных услуг и материалов	20	(13 283)	(12 339)
Износ основных средств	5	(6 624)	(6 892)
Расходы на персонал	21	(2 545)	(2 205)
Создание резерва под ожидаемые кредитные убытки торговой дебиторской задолженности	8	(412)	(931)
Обесценение прочих активов, основных средств и резервы по оценочным обязательствам	10	(173)	(119)
Создание оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки процентных активов	15	(158)	(367)
Доходы/(расходы) от продажи лизингового имущества		10	66
Доходы от продажи основных средств		68	493
Доходы от продажи товаров		80	51
Доходы от продажи запасов		160	84
Прочие доходы	22	1 378	1 830
Прочие расходы	23	(2 033)	(3 402)
Прибыль от операционной деятельности		20 113	15 189
Доля в убытке совместных предприятий и ассоциированных компаний		(34)	(4)
Финансовые доходы	24	1 498	3 396
Финансовые расходы	25	(5 810)	(5 802)
Чистые доходы/(расходы) по операциям в иностранной валюте:			
- операции по конвертации валют		2	(3)
- переоценка валютных статей		(316)	847
Чистые финансовые расходы		(4 660)	(1 566)
Прибыль до расходов по налогу на прибыль		15 453	13 623
Расход по налогу на прибыль	17	(3 174)	(2 996)
Прибыль за отчетный период		12 279	10 627
Прочий совокупный доход (убыток)			
<i>Прочий совокупный доход (убыток), подлежащий впоследствии переклассификации в состав прибыли или убытка при выполнении соответствующих условий</i>			
Переоценка валютных статей от операций иностранных дочерних компаний		84	(356)
Прочий совокупный доход (убыток) за отчетный период		84	(356)
Итого совокупный доход за отчетный период		12 363	10 271

Подписано и утверждено к выпуску от имени Совета Директоров:

М.В. Анищенко

Ю.С. Русских

28 августа 2024 г.



Генеральный директор

Главный бухгалтер

**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале
за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2024 г.**

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	Уставный капитал	Переоценка валютных статей от операций иностранных дочерних компаний	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2023 г.		15 630	(234)	45 324	60 720
Прибыль за отчетный период		–	–	10 627	10 627
Прочий совокупный убыток		–	(356)	–	(356)
Итого совокупный доход за отчетный период		–	(356)	10 627	10 271
Дивиденды акционеру	16	–	–	(37 973)	(37 973)
На 30 июня 2023 г. (неаудированные)		15 630	(590)	17 978	33 018
На 1 января 2024 г.		15 630	(647)	22 332	37 315
Прибыль за отчетный период		–	–	12 279	12 279
Прочий совокупный доход		–	84	–	84
Итого совокупный доход за отчетный период		–	84	12 279	12 363
Дивиденды акционеру	16	–	–	(8 300)	(8 300)
На 30 июня 2024 г. (неаудированные)		15 630	(563)	26 311	41 378

Подписано и утверждено к выпуску от имени Совета Директоров:

М.В. Анищенко

Ю.С. Русских

28 августа 2024 г.



Генеральный директор

Главный бухгалтер

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении

денежных средств за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2024 г.

(в миллионах российских рублей)

		За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2024 г. (неаудированные)	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2023 г. (неаудированные)
Прим.			
	Денежные потоки от операционной деятельности		
	Прибыль до расходов по налогу на прибыль за отчетный период	15 453	13 623
	<i>Корректировки:</i>		
	Выручка по договорам с покупателями	967	(173)
	Износ основных средств	6 624	6 892
	Расходы на персонал	8	(67)
	Создание резерва под ожидаемые кредитные убытки торговой дебиторской задолженности	412	931
8	Обесценение прочих активов, основных средств и резервы по оценочным обязательствам	173	119
10	Создание оценочного резерва под кредитные убытки процентных активов	158	367
15	Доля в убытке совместных предприятий и ассоциированных компаний	34	4
	Доходы от продажи лизингового имущества	(10)	81
	Доходы от продажи основных средств	(68)	(493)
	Чистые (доходы) / расходы по операциям в иностранной валюте - переоценка валютных статей	316	(847)
	Финансовые доходы	(136)	2 808
	Финансовые расходы	(434)	(1 234)
	Денежные средства, полученные от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах	23 497	22 011
	<i>Чистое (увеличение)/уменьшение операционных активов</i>		
	Запасы	600	(108)
	НДС по приобретенным ценностям	(145)	(370)
	НДС к возмещению	26	661
	Чистые инвестиции в лизинг	779	1 283
	Займы, выданные акционеру	—	26 849
	Займы выданные	(1 610)	(2 054)
	Торговая дебиторская задолженность	774	(1 753)
	Прочие активы	(96)	5 908
	<i>Чистое увеличение/(уменьшение) операционных обязательств</i>		
	Авансы, полученные по операционной деятельности	(1 471)	(613)
	НДС к уплате	(605)	(3 887)
	Прочие обязательства	698	81
	Чистый поток денежных средств, полученный от операционной деятельности, до уплаты налога на прибыль	22 447	47 846
	Уплаченный налог на прибыль	(4 017)	(5 153)
	Чистый поток денежных средств, полученный от операционной деятельности	18 430	42 693
	Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
	Приобретение основных средств	(4 332)	(3 896)
	Поступления от реализации основных средств	1 688	2 936
	Чистое расходование денежных средств от инвестиционной деятельности	(2 644)	(960)
	Денежные потоки от финансовой деятельности		
	Получение средств кредитных организаций	3 226	76 265
	Возврат средств кредитных организаций	(37 161)	(3 389)
	Погашение и выкуп выпущенных долговых ценных бумаг	—	(56 153)
	Погашение обязательств по аренде	(2 072)	(26 066)
16	Дивиденды, выплаченные акционеру	(8 300)	(40 973)
	Чистое расходование денежных средств от финансовой деятельности	(44 307)	(50 316)
	Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(35)	(21)
	Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(28 556)	(8 604)
	Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	38 992	43 507
	Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	10 436	34 903
	Процентные доходы по финансовому лизингу полученные	129	549
	Прочие процентные доходы полученные	1 233	5 655
	Уплаченные процентные расходы	(6 244)	(7 036)

Подписано и утверждено к выпуску от имени Совета Директоров

М.В. Анищенко

Ю.С. Русских

28 августа 2024 г.



Генеральный директор

Главный бухгалтер

(в миллионах 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».

Основными направлениями деятельности Компании является оказание услуг финансового лизинга и операционной аренды железнодорожного подвижного состава, воздушных судов, автомобильного транспорта, морского транспорта, технологического оборудования и спецтехники для нужд железнодорожной отрасли. Другими основными направлениями деятельности Группы является предоставление услуг по оперированию железнодорожным подвижным составом на территории Российской Федерации и сопредельных государств, а также оказание комплекса услуг по эксплуатации горно-транспортного оборудования.

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 2024 г. и 31 декабря 2023 г. акционеры Компании, следующие:

Акционер	На 30 июня 2024 г., % (неаудированные)	На 31 декабря 2023 г., %
АО «ТФМ-Гарант»	100,00	100,00
Итого	100,00	100,00

На 30 июня 2024 г. (неаудированные) 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»
ООО «Атлант»	100	РФ	Сентябрь 2019 г.	Операционная аренда	ПАО «ТрансФин-М»
ООО «ТФМ-Арктика»	100	РФ	Май 2022 г. Июль 2021 г.	Горно-добывающий комплекс	ООО «ТФМ- Спецтехника»
ООО «ТФМ-Спецтехника»	100	РФ	Ноябрь 2018 г., Февраль 2019 г., Декабрь 2019 г.	Горно-добывающий комплекс	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»
АО «Транслизинг-сервис»	100	РФ	Декабрь 2022 г.	Операционная аренда	ПАО «ТрансФин-М»

Помимо вышеперечисленных компаний на 31 декабря 2023 г. в консолидированную финансовую отчетность Группы была включена еще одна дочерняя компания:

Дочерняя компания	Доля / в т.ч. с правом голоса, %	Страна регистрации	Дата приобретения (учреждения)	Характер деятельности	Приобретатель (учредитель)
АО «Мустанг»	100	РФ	Декабрь 2022 г.	Операционная аренда	АО «Транслизинг- сервис»

(в миллионах российских рублей)

6 июня 2024 года Группа реализовала 100% акций в дочерней компании АО «Мустанг» третьему лицу, получив выручку в размере 1 млн руб. Финансовый результат от выбытия в размере 80 млн руб. отражен по статье «Прочие расходы».

Ниже представлены совместные предприятия («СП») и ассоциированные компании («АК»), учитываемые по методу долевого участия:

Наименование	Доля участия/ голосов, %	Страна регистрации	Дата приобретения	Характер деятельности	Тип компании	Балансовая стоимость на 30 июня 2024 г. (неаудированные)	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.
ООО «Локотех-Лизинг» (бывш. ООО «ТМХС-Лизинг»)	25,10	РФ	Июль 2012 года	Финансовый лизинг Механическая обработка	АК	—	—
ООО «НовоТехРейл»	50	РФ	Ноябрь 2021 года	металлических изделий Ремонт и техническое обслуживание прочих транспортных средств и оборудования	СП	484	518
АО «ТФМ- ТРАНССЕРВИС»	50	РФ	Август 2022 года		СП	—	—
Итого						484	518

2. Основа подготовки отчетности

Общая часть

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2024 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 2023 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. Группа считает, что обострение геополитической ситуации вместе с санкционным давлением на экономику Российской Федерации и возросшая волатильность на рынках являются теми фактами, которые в будущем могут повлиять на непрерывность деятельности. Ввиду неопределенности и продолжительности событий Группа не может точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение. В настоящее время Группа внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями

При оценке влияния данных событий на свое финансовое положение Группа использовало обновленные данные своих бюджетов с учетом скорректированных (обновленных) прогнозных данных. В своих суждениях Группа учитывало меры поддержки, принятые Правительством и Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующие на отчетную дату.

Группа получила чистую прибыль за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2024 г., и за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2023 г. Группа имеет положительные чистые активы и чистые оборотные активы как на 30 июня 2024 г., так и на 31 декабря 2023 г.

Группа своевременно, без задержек выплачивает заработную плату работникам, своевременно и в полном объеме платит соответствующие суммы социальных взносов в страховые фонды и прочих налогов, а также осуществляет без задержки все платежи, касающиеся финансово-хозяйственной деятельности Группы, включая обслуживание займов, кредитов и прочих обязательств перед всеми кредиторами.

Руководство отслеживает влияние санкций со стороны недружественных государств на экономику РФ в общем и на деятельность ключевых контрагентов Группы и предпринимает шаги по минимизации рисков для обеспечения:

- нормальной работы Группы с наименьшими возможными сбоями;
- осуществления текущих процессов осуществления лизинга, аренды и оперирования, а также

(в миллионах российских рублей)

- потребления необходимых услуг;
- поддержания ликвидности и платежеспособности Группы.

Группа считает, что сможет осуществлять непрерывную деятельность, несмотря на влияние глобальных факторов риска, в соответствии с подходами, описанными выше.

О влиянии геополитической ситуации на операционную деятельность Группы

Влияние обострившейся геополитической ситуации (в т.ч. после 24 февраля 2022 года) на операционную деятельность Группы и на соблюдение ей принципа непрерывности деятельности раскрыто в разделе «Условия ведения деятельности» Примечания 18 «Договорные и условные обязательства».

Переклассификации

В промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2023 года были внесены следующие изменения для приведения их в соответствие с форматом представления данных на 30 июня 2024 года.

	Согласно предыдущей отчетности	Сумма переклас- сификации	Скорректи- рованная сумма
Средства в кредитных организациях	281	(281)	–
Прочие активы	3 908	281	4 189

В промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе за шесть месяцев 2023 года были внесены следующие изменения для приведения их в соответствие с форматом представления данных за шесть месяцев 2024 года.

	Согласно предыдущей отчетности	Сумма переклас- сификации	Скорректи- рованная сумма
Обесценение прочих активов, основных средств и резервы по оценочным обязательствам	(1 050)	931	(119)
Создание резерва под ожидаемые кредитные убытки торговой дебиторской задолженности	–	(931)	(931)
Доходы от продажи товаров	34	17	51
Прочие доходы	1 847	(17)	1 830

В промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев 2023 года были внесены следующие изменения для приведения их в соответствие с форматом представления данных за шесть месяцев 2024 года.

	Согласно предыдущей отчетности	Сумма переклас- сификации	Скорректи- рованная сумма
Обесценение прочих активов и создание прочих резервов	1 050	(1 050)	–
Создание резерва под ожидаемые кредитные убытки торговой дебиторской задолженности	–	931	931
Обесценение прочих активов, основных средств и резервы по оценочным обязательствам	–	119	119
Оборудование, приобретенное для передачи в операционную и финансовую аренду	(42)	42	–
Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования	(143)	143	–
Средства в кредитных организациях	5 199	(5 199)	–
Торговая дебиторская задолженность	–	(1 753)	(1 753)
Прочие активы	(859)	6 767	5 908
Авансы, полученные от лизингополучателей	19	(19)	–
Авансы, полученные по операционной деятельности	–	(613)	(613)
Прочие обязательства	(713)	632	(81)

(в миллионах российских рублей)

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 2023 года, за исключением применения новых стандартов, описанных ниже, начиная с 1 января 2024 года. Характер и влияние этих изменений раскрыты ниже. Группа не применяла досрочно выпущенные, но не вступившие в силу стандарты, интерпретации или поправки к ним.

Поправки к МСФО, выпущенные и вступившие в силу с 1 января 2024 года:

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

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

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

В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом;
- необходимо раскрытие дополнительной информации компанией, которая классифицирует обязательства, возникающие в связи с кредитными соглашениями, как долгосрочные, когда у нее есть право отсрочить погашение тех обязательств, которые подлежат соблюдению организацией будущих ковенант, в течение двенадцати месяцев.

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

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Аренда»

Поправки вводят новую модель бухгалтерского учета, которая оказывает влияние на то, как продавец-арендатор учитывает переменные арендные платежи, возникающие при сделке купли-продажи с обратной арендой.

Поправки разъясняют, что при первоначальном признании продавец-арендатор включает переменные арендные платежи при оценке арендного обязательства, возникающего в результате сделки купли-продажи с обратной арендой. После первоначального признания продавец-арендатор применяет общие требования к последующему учету обязательств по аренде таким образом, чтобы не признавать никаких прибылей или убытков, связанных с сохраняемым за ним правом пользования.

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

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

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

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

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

(в миллионах российских рублей)

Ключевые поправки включают требования о раскрытии:

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

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

Группа определила, что применение данных поправок не оказало существенное влияние на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО, выпущенные и вступающие в силу с 1 января 2025 года:

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

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

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Отсутствие возможности обмена валют»

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

В поправках разъясняется следующее:

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

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

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

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

(в миллионах российских рублей)

Поправки включают:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(в миллионах российских рублей)

является держателем активов в качестве доверенного лица широкого круга сторонних лиц.

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

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

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

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

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 2024 г., Группа отразила пересмотренные оценки ожидаемых будущих денежных потоков при проведении оценки ОКУ (Примечания 6, 7, 8, 10), оценки справедливой стоимости финансовых инструментов (Примечание 26).

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 26.

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 из-за санкций, введенных Европейским союзом, США и рядом других стран в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, а также банков, включая блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний, 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:

(в миллионах российских рублей)

- 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 2024 г., составила 3 397 млн руб. (На 31 декабря 2023 г.: 2 969 млн руб.). Подробная информация представлена в Примечаниях 6, 7, 8.

5. Основные средства и активы в форме права пользования

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

	Транспорт- ные средства	Оборудо- вание	Специализиро- ванная техника	Мебель и принад- лежности	Здания и соору- жения	Активы в форме права пользования (оборудова- ние)	Активы в форме права пользования (специализиро- ванная техника)	Активы в форме права пользова- ния (офис)	Итого
Первоначальная стоимость									
На 1 января 2024 г.	194	104 868	4 141	10	82	10 875	5 115	521	125 806
Переклассификация основных средств в состав запасов	–	(95)	–	–	–	–	–	–	(95)
Переклассификация запасов в состав основных средств	–	16	–	–	–	–	–	–	16
Поступления	–	3 283	70	–	–	3 759	319	–	7 431
Выбытие	(6)	(2 962)	(41)	(4)	–	(34)	(33)	–	(3 080)
На 30 июня 2024 г. (неаудированные)	188	105 110	4 170	6	82	14 600	5 401	521	130 078
Накопленная амортизация и обесценение									
На 1 января 2024 г.	(83)	(25 367)	(2 555)	(6)	(8)	(4 011)	(1 340)	(290)	(33 660)
Переклассификация основных средств в состав запасов	–	80	–	–	–	–	–	–	80
Начисленная амортизация	(10)	(4 259)	(259)	–	(2)	(1 636)	(400)	(58)	(6 624)
Обесценение	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Обесценение по выбывшим объектам	–	2	–	–	–	–	–	–	2
Выбытие	5	1 085	26	4	–	28	13	–	1 161
На 30 июня 2024 г. (неаудированные)	(88)	(28 459)	(2 788)	(2)	(10)	(5 619)	(1 727)	(348)	(39 041)
Остаточная стоимость									
На 1 января 2024 г.	111	79 501	1 586	4	74	6 864	3 775	231	92 146
На 30 июня 2024 г. (неаудированные)	100	76 651	1 382	4	72	8 981	3 674	173	91 037

(в миллионах российских рублей)

	Транспорт- ные средства	Оборудо- вание	Специализиро- ванная техника	Мебель и принад- лежности	Здания и соору- жения	Активы в форме права пользования (оборудова- ние)	Активы в форме права пользования (специализи- рованная техника)	Активы в форме права пользо- вания (офис)	Итого
Первоначальная стоимость									
На 1 января 2023 г.	152	71 671	3 948	10	99	31 227	4 725	521	112 353
Переклассификация	–	27 285	–	–	–	(27 285)	–	–	–
Поступления	44	3 613	233	–	6	11 685	457	–	16 038
Выбытие	(2)	(3 453)	(207)	–	(28)	(467)	(14)	–	(4 171)
На 30 июня 2023 г. (неаудированные)	194	99 116	3 974	10	77	15 160	5 168	521	124 220
Накопленная амортизация и обесценение									
На 1 января 2023 г.	(70)	(14 008)	(2 095)	(5)	(8)	(6 262)	(665)	(174)	(23 287)
Переклассификация	–	(5 132)	–	–	–	5 132	–	–	–
Начисленная амортизация	(12)	(4 857)	(315)	(1)	(3)	(1 300)	(346)	(58)	(6 892)
Обесценение	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Обесценение по выбывшим объектам	–	3	–	–	–	–	–	–	3
Выбытие	2	1 493	86	–	6	59	3	–	1 649
На 30 июня 2023 г. (неаудированные)	(80)	(22 501)	(2 324)	(6)	(5)	(2 371)	(1 008)	(232)	(28 527)
Остаточная стоимость									
На 1 января 2023 г.	82	57 663	1 853	5	91	24 965	4 060	347	89 066
На 30 июня 2023 г. (неаудированные)	114	76 615	1 650	4	72	12 789	4 160	289	95 693

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

В первом полугодии 2023 года Группа получила активы в форме права пользования (оборудование) по договорам аренды от третьей стороны балансовой стоимостью 10 595 млн руб. 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 2024 года сумма по аналогичным сделкам составила 5 млн руб.

В первом полугодии 2024 года Группа реализовала оборудование по договорам купли-продажи третьим сторонам и отразила выбытие основных средств остаточной стоимостью 1 768 млн руб. В первом полугодии 2023 года Группа реализовала оборудование по договорам купли-продажи третьим сторонам и отразила выбытие основных средств остаточной стоимостью 1 714 млн руб. Данные сделки осуществлялись в рамках обычных видов деятельности и на условиях, схожих с условиями осуществления операций с прочими организациями. Выбывшее оборудование представляет собой железнодорожные вагоны различных типов, моделей и годов выпуска, а также прочее оборудование, которое не может быть классифицировано в другие статьи основных средств.

В первом полугодии 2023 года Группа выкупила активы в форме права пользования (оборудование), которые были получены по договорам аренды от третьей стороны остаточной стоимостью 22 153 млн руб. В первом полугодии 2024 года аналогичных сделок не было.

По состоянию на 30 июня 2024 г. (в сравнении с 31 декабря 2023 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 2024 г. не происходило.

По состоянию на 30 июня 2023 г. (в сравнении с 31 декабря 2022 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 2023 г. не происходило.

На 30 июня 2024 года балансовая стоимость основных средств, используемых в качестве залогового обеспечения по договорам полученных кредитов составила 74 075 млн руб. (на 31 декабря 2023 года 74 301 млн руб.).

(в миллионах российских рублей)

6. Чистые инвестиции в лизинг

На 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. чистые инвестиции в лизинг включали в себя следующие позиции:

	На 30 июня 2024 г. (неаудированные)	На 31 декабря 2023 г.
Валовые инвестиции в финансовый лизинг	1 806	3 047
За вычетом неполученного дохода по финансовому лизингу	(288)	(511)
Чистые инвестиции в лизинг до вычета резерва	1 518	2 536
За вычетом резерва на ОКУ (Примечание 15)	(26)	(58)
	1 492	2 478

На 30 июня 2024 и 31 декабря 2023 гг. отдельные переданные в лизинг активы были предоставлены в залог по полученным займам. На 30 июня 2024 г. объем чистых инвестиций в лизинг, связанный с активами, используемыми в качестве залогового обеспечения по договорам полученных кредитов, составил 281 млн руб. (на 31 декабря 2023 г.: отсутствуют).

На 30 июня 2024 г. на долю самого крупного российского лизингополучателя (группа компаний, предоставляющая услуги в аренде морского транспорта) приходилось 564 млн руб., или 37,15% чистых инвестиций в лизинг до вычета резерва под ОКУ. Доля второго крупнейшего российского лизингополучателя (группа компаний, предоставляющая услуги в аренде морского транспорта) составила 382 млн руб., или 25,16% чистых инвестиций в лизинг до вычета резерва под ОКУ. На 30 июня 2024 г. сумма резерва под ОКУ по первому лизингополучателю составила 9,8 млн руб., а по второму – 6,6 млн руб.

На 31 декабря 2023 г. на долю самого крупного российского лизингополучателя (группа компаний, предоставляющая услуги в аренде морского транспорта) приходилось 902 млн руб., или 35,57% чистых инвестиций в лизинг до вычета резерва под ОКУ. Доля второго крупнейшего российского лизингополучателя (группа компаний, предоставляющая услуги в аренде морского транспорта) составила 735 млн руб., или 28,98% чистых инвестиций в лизинг до вычета резерва под ОКУ. На 31 декабря 2023 г. сумма резерва под ОКУ по первому лизингополучателю составила 7,9 млн руб., а по второму – 6,4 млн руб.

Ниже в таблицах представлена информация о сроках погашения валовых и чистых инвестиций в лизинг на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г.:

	На 30 июня 2024 г. (неаудированные)	На 31 декабря 2023 г.
Валовые инвестиции в лизинг		
Со сроком погашения до 1 года	789	1 167
Со сроком погашения от 1 года до 2 лет	695	1 046
Со сроком погашения от 2 лет до 3 лет	249	718
Со сроком погашения от 3 лет до 4 лет	73	54
Со сроком погашения от 4 лет до 5 лет	–	62
Со сроком погашения свыше 5 лет	–	–
Валовые инвестиции в лизинг	1 806	3 047
За вычетом неполученного финансового дохода	(288)	(511)
Чистые инвестиции в лизинг	1 518	2 536

За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2024 г., дебиторская задолженность Группы по чистым инвестициям в лизинг в части основного долга погашена на сумму 836 млн руб., из которых 419 млн руб. погашение в части основного долга, 138 млн руб. погашение процентов, 279 млн руб. досрочный выкуп (за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2023 г.: 1 791 млн руб., из которых 1 076 млн. руб. в части погашения основного долга, 671 млн руб. погашение в части процентов, 44 млн руб. в части досрочного выкупа).

На 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. валовые инвестиции в лизинг распределялись по валютам следующим образом:

	На 30 июня 2024 г. (неаудированные)	На 31 декабря 2023 г.
Рубли	629	999
Доллары США	112	649
Евро	614	817
Китайский юань	451	582
Валовые инвестиции в лизинг	1 806	3 047

(в миллионах российских рублей)

На 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. чистые инвестиции в лизинг распределяли на внеоборотные и оборотные активы следующим образом:

	На 30 июня 2024 г. (неаудированные)		
	Внеоборотные	Оборотные	Итого
Чистые инвестиции в лизинг до вычета резерва	810	708	1 518
За вычетом резерва под ОКУ	–	(26)	(26)
	810	682	1 492

	На 31 декабря 2023 г.		
	Внеоборотные	Оборотные	Итого
Чистые инвестиции в лизинг до вычета резерва	1 479	1 057	2 536
За вычетом резерва под ОКУ	–	(58)	(58)
	1 479	999	2 478

7. Займы выданные

На 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. займы, выданные включали в себя следующие позиции:

	На 30 июня 2024 г. (неаудированные)	На 31 декабря 2023 г.
Займы юридическим лицам	4 056	2 175
Займы физическим лицам	10	10
Займы выданные до вычета резерва	4 066	2 185
За вычетом резерва под ОКУ (Примечание 15)	(221)	(173)
Займы выданные	3 845	2 012

Займы юридическим лицам

В ноябре 2023 года были выданы займы на сумму 900 млн руб., со ставкой по договору 21,5% на срок 12 месяцев, компании, занимающейся деятельностью морского грузового транспорта (третья сторона). На 31 декабря 2023 года по этим займам был создан резерв под ОКУ в размере 9 млн руб. В первом квартале 2024 года этому заемщику выдавались транши по действующему договору займа и был выдан заем по другому договору, суммы которых впоследствии были полностью погашены заемщиком в размере 6 580 млн руб. В первом полугодии 2024 года этому же заемщику был выдан заем по новому договору в размере 2 571 млн руб. со ставкой 21 % на срок 12 месяцев. По состоянию на 30 июня 2024 г. амортизированная стоимость займа с данным контрагентом составила 2 680 млн руб. (или 65,9 % от «займов, выданных до вычета резерва»). По состоянию на 30 июня 2024 г. резерв под ОКУ займа составил 47 млн руб.

В мае 2023 года был выдан заем на сумму 1 000 млн руб., со ставкой по договору 18% на срок 12 месяцев компании, занимающейся деятельностью морского грузового транспорта (третья сторона). На 31 декабря 2023 года по этому займу был создан резерв под ОКУ в размере 10 млн руб. По состоянию на 30 июня 2024 г. резерв под ОКУ займа, выданного в мае 2023 года в размере 1 167 млн руб., составил 20 млн руб.

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года в составе займов выданных отражены займы, выданные третьей стороне, амортизированная стоимость которых составила 146 млн руб., и они были зарезервированы на 100%.

На 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. займы выданные распределяли на внеоборотные и оборотные активы следующим образом:

	На 30 июня 2024 г. (неаудированные)		
	Внеоборотные	Оборотные	Итого
Займы выданные до вычета резерва	10	4 056	4 066
За вычетом резерва под ОКУ	–	(221)	(221)
	10	3 835	3 845

	На 31 декабря 2023 г.		
	Внеоборотные	Оборотные	Итого
Займы выданные до вычета резерва	10	2 175	2 185
За вычетом резерва под ОКУ	–	(173)	(173)
	10	2 002	2 012

(в миллионах российских рублей)

8. Торговая дебиторская задолженность

На 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. торговая дебиторская задолженность включала в себя следующие позиции:

	На 30 июня 2024 г. (неаудированные)	На 31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность по операционной аренде	3 087	2 750
Дебиторская задолженность по эксплуатации комплекса горно-транспортного оборудования	1 389	1 970
Дебиторская задолженность за услуги по оперированию подвижным составом	1 007	1 068
Дебиторская задолженность по продаже основных средств	852	1 728
Дебиторская задолженность по продаже товаров	736	992
Прочая дебиторская задолженность	86	46
Дебиторская задолженность по расчетам с лизингополучателями по возмещению задолженности по НДС	1	1
Дебиторская задолженность вследствие перенайма лизингового оборудования	—	176
Дебиторская задолженность по приобретенным правам требования	—	19
	7 158	8 750
За вычетом: резерва под ожидаемые кредитные убытки	(3 150)	(2 738)
Торговая дебиторская задолженность	4 008	6 012

В таблице ниже представлено движение резерва по ожидаемым кредитным убыткам для торговой дебиторской задолженности:

	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2024 г. (неаудированные)	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2023 г. (неаудированные)
На начало периода	2 738	1 910
Создание/(восстановление)	412	931
Использование резерва	—	—
Прочее	—	—
На конец периода	3 150	2 841

На 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. торговую дебиторскую задолженность распределяли на внеоборотные и оборотные активы следующим образом:

	На 30 июня 2024 г. (неаудированные)		
	Внеоборотные	Оборотные	Итого
Торговая дебиторская задолженность до вычета резерва	—	7 158	7 158
За вычетом резерва под ОКУ	—	(3 150)	(3 150)
	—	4 008	4 008
	На 31 декабря 2023 г.		
	Внеоборотные	Оборотные	Итого
Торговая дебиторская задолженность до вычета резерва	—	8 750	8 750
За вычетом резерва под ОКУ	—	(2 738)	(2 738)
	—	6 012	6 012

9. Денежные средства и их эквиваленты

На 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. денежные средства и их эквиваленты включали в себя следующие позиции:

	На 30 июня 2024 г. (неаудированные)	На 31 декабря 2023 г.
Наличные средства	8	—
Остатки средств на текущих счетах в кредитных организациях	753	123
Срочные депозиты в кредитных организациях, размещенные на срок до 90 дней	9 675	38 869
Денежные средства и их эквиваленты	10 436	38 992

(в миллионах российских рублей)

На 30 июня 2024 г. средства на текущих счетах в кредитных организациях были аккумулированы на счетах в сторонних банках на общую сумму 753 млн руб. (на 31 декабря 2023 г.: 123 млн руб.).

На 30 июня 2024 г. денежные средства и их эквиваленты включали средства, размещенные на депозитах в сторонних банках на сумму 9 675 млн руб. (на 31 декабря 2023 г.: 38 869 млн руб.).

10. Резерв под обесценение прочих активов, основных средств и оценочные обязательства

В таблице ниже представлено движение резерва под обесценение прочих активов:

	Прочие активы	Оценочные обязательства	Итого
На 31 декабря 2023 г.	585	–	585
Создание/(восстановление)	305	–	305
Использование резерва	–	–	–
На 30 июня 2024 г. (неаудированные)	890	–	890
	Прочие активы	Оценочные обязательства	Итого
На 31 декабря 2022 г.	–	–	–
Создание/(восстановление)	–	–	–
Использование резерва	–	–	–
На 30 июня 2023 г. (неаудированные)	–	–	–

Резерв под обесценение прочих активов вычитается из балансовой стоимости соответствующих активов. Резервы по оценочным обязательствам отражаются в составе обязательств.

Обесценение прочих активов, основных средств и оценочные обязательства за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2024 года, на сумму в 173 млн руб. включали начисленные резервы под обесценение прочих активов 305 млн руб., восстановление резерва по выбывшим основным средствам в размере 2 млн руб. и восстановление резерва по реализованным запасам в сумме 130 млн руб.

Обесценение прочих активов, основных средств и оценочных обязательств за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2023 года, на сумму в 119 млн руб. включали восстановление обесценения по основным средствам в размере 3 млн руб. и убыток от списания запасов до возможной чистой стоимости реализации в сумме 122 млн руб.

11. Средства кредитных организаций

На 30 июня 2024 г. средства кредитных организаций в сумме 49 738 млн руб. представляли собой кредиты, полученные от сторонних банков для финансирования крупных лизинговых сделок, с номинальными процентными ставками от 6% до 18,8%, со сроками погашения основного долга в 2024-2031 годах. Все предоставленные кредиты в рублях и китайских юанях. На 30 июня 2024 года остаток задолженности по кредитному соглашению с одним из государственных банков РФ, заключенному в первом полугодии 2023 года, составил 37 556 млн руб.

На 31 декабря 2023 г. средства кредитных организаций в сумме 83 862 млн руб. представляли собой кредиты, полученные от сторонних банков для финансирования крупных лизинговых сделок, с номинальными процентными ставками от 8,5% до 18%, со сроками погашения основного долга в 2024-2030 годах. Все предоставленные кредиты в рублях и китайских юанях. В рамках заключенного в первом квартале 2023 года кредитного соглашения с одним из государственных банков РФ (на сумму 100 000 млн руб.), до 31 декабря 2023 г. Компанией была осуществлена выборка кредитных траншей общей суммой 76 082 млн руб. Одной из приоритетных целей этого кредитного соглашения является погашение обязательств Группы (в т. ч. по облигациям, выпущенным Компанией) перед кредитором и третьими лицами.

(в миллионах российских рублей)

На 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 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 2024 г. (неаудированные)	43 723	6 015	49 738
На 31 декабря 2023 г.	72 321	11 541	83 862

12. Выпущенные долговые ценные бумаги

По состоянию на 30 июня 2024 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 30 июня 2024 г.	Балансовая стоимость 30 июня 2024 г.	
(неаудированные)						
Серия БО-37	2 000	ноябрь 2014 г.	Одним траншем в ноябре 2024 г.	—	9,50%	—
Серия БО-39	2 100	июнь 2015 г.	Одним траншем в июне 2025 г.	—	8,50%	2 055
Серия БО-40	500	август 2015 г.	Одним траншем в августе 2025 г.	—	9,50%	508
Серия БО-41	2 150	сентябрь 2015 г.	Одним траншем в сентябре 2025 г.	март 2024 г.	8,50%	—
Серия 001P-02	5 000	март 2017 г.	Одним траншем в феврале 2027 г.	февраль 2024 г.	8,50%	15
Серия 001P-03	500	июль 2017 г.	Одним траншем в июне 2027 г.	—	10,50%	526
Серия 001P-04	10 000	октябрь 2017 г.	Одним траншем в октябре 2027 г.	апрель 2026 г.	10,00%	443
Серия 001P-05	600	ноябрь 2017 г.	Одним траншем в ноябре 2027 г.	ноябрь 2024 г.	9,50%	153
Серия 001P-07	6 300	август 2021 г.	Одним траншем в августе 2031 г.	август 2024 г.	9,80%	6 357
Серия 001P-09	3 000	июль 2023 г.	Одним траншем в июле 2028 г.	июль 2026 г.	18,50%	3 261
Выпущенные долговые ценные бумаги						13 318

По состоянию на 31 декабря 2023 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 2023 г.	Балансовая стоимость 31 декабря 2023 г.	
Серия БО-37	2 000	ноябрь 2014 г.	Одним траншем в ноябре 2024 г.	—	9,50%	—
Серия БО-39	2 100	июнь 2015 г.	Одним траншем в июне 2025 г.	—	8,50%	2 055
Серия БО-40	500	август 2015 г.	Одним траншем в августе 2025 г.	—	9,50%	504
Серия БО-41	2 150	сентябрь 2015 г.	Одним траншем в сентябре 2025 г.	март 2024 г.	8,50%	—
Серия 001P-02	5 000	март 2017 г.	Одним траншем в феврале 2027 г.	февраль 2024 г.	8,50%	15
Серия 001P-03	500	июль 2017 г.	Одним траншем в июне 2027 г.	—	10,50%	500
Серия 001P-04	10 000	октябрь 2017 г.	Одним траншем в октябре 2027 г.	апрель 2026 г.	10,00%	433
Серия 001P-05	600	ноябрь 2017 г.	Одним траншем в ноябре 2027 г.	ноябрь 2024 г.	9,50%	153
Серия 001P-07	6 300	август 2021 г.	Одним траншем в августе 2031 г.	август 2024 г.	9,80%	6 358
Серия 001P-09	3 000	июль 2023 г.	Одним траншем в июле 2028 г.	июль 2026 г.	10%	3 141
Выпущенные долговые ценные бумаги						13 159

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

За 6 месяцев 2024 года был погашен купонный доход на сумму 598 млн руб.

На 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 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 2024 г. (неаудированные)	4 421	8 897	13 318
На 31 декабря 2023 г.	6 634	6 525	13 159

(в миллионах российских рублей)

13. Обязательства по договорам аренды

Обязательства по договорам аренды представляют собой обязательства Группы по аренде железнодорожных вагонов (перед третьими сторонами), 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 2024 г. и на 31 декабря 2023 г.:

На 30 июня 2024 г. (неаудированные)				
	До 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Обязательства по договорам аренды недисконтированные	5 841	6 682	37	12 560
Финансовые расходы	(971)	(807)	(2)	(1 780)
Текущая стоимость обязательств по договорам аренды	4 870	5 875	35	10 780

На 31 декабря 2023 г.				
	До 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Обязательства по договорам аренды недисконтированные	5 898	5 394	57	11 349
Финансовые расходы	(883)	(896)	(4)	(1 783)
Текущая стоимость обязательств по договорам аренды	5 015	4 498	53	9 566

Все обязательства по договорам аренды на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. были номинированы в российских рублях.

На 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. обязательства по договорам аренды распределяли на долгосрочные и краткосрочные обязательства следующим образом:

Обязательства по договорам аренды	Долгосрочные	Краткосрочные	Итого
На 30 июня 2024 г. (неаудированные)	5 910	4 870	10 780
На 31 декабря 2023 г.	4 551	5 015	9 566

14. Авансы, полученные по операционной деятельности

На 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. авансы, полученные по операционной деятельности, включали в себя следующие позиции:

	На 30 июня 2024 г. (неаудированные)	На 31 декабря 2023 г.
Авансы, полученные по договорам железнодорожного оперирования	1 451	2 668
Авансы, полученные по договорам операционной аренды	738	710
Авансы, полученные по комплексу горно- транспортного оборудования	424	706
Авансы, полученные по операционной деятельности	2 613	4 084

(в миллионах российских рублей)

На 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. авансы, полученные по операционной деятельности, распределяли на долгосрочные и краткосрочные обязательства следующим образом:

<i>Авансы, полученные по операционной деятельности</i>	<i>Долгосрочные</i>	<i>Краткосрочные</i>	<i>Итого</i>
На 30 июня 2024 г. (неаудированные)	–	2 613	2 613
На 31 декабря 2023 г.	13	4 071	4 084

15. Резерв под обесценение процентных активов

В таблице ниже представлен анализ изменений валовой стоимости чистых инвестиций в лизинг за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2024 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 2024 г.	2 329	–	207	–	2 536
Новые созданные или приобретенные активы	–	–	–	–	–
Активы, которые были погашены (исключая списания)	(685)	–	(13)	–	(698)
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	(61)	–	8	–	(53)
Выбытие в связи с реклассификацией в торговую дебиторскую задолженность	(59)	–	(44)	–	(103)
Списанные суммы	–	–	(142)	–	(142)
Курсовые разницы	(22)	–	–	–	(22)
На 30 июня 2024 г. (неаудированные)	1 502	–	16	–	1 518

В таблице ниже представлен анализ изменений резервов под ОКУ по чистым инвестициям в лизинг за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2024 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 2024 г.	(20)	–	(38)	–	(58)
Новые созданные или приобретенные активы	–	–	–	–	–
Активы, которые были погашены (исключая списания)	4	–	9	–	13
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	(10)	–	(113)	–	(123)
Выбытие в связи с реклассификацией в торговую дебиторскую задолженность	–	–	–	–	–
Списанные суммы	–	–	142	–	142
Курсовые разницы	–	–	–	–	–
На 30 июня 2024 г. (неаудированные)	(26)	–	–	–	(26)

В таблице ниже представлен анализ изменений валовой стоимости займов, выданных акционеру, за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2024 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 2024 г.	–	–	–	–	–
Новые созданные или приобретенные активы	531	–	–	–	531
Активы, которые были погашены (исключая списания)	(531)	–	–	–	(531)
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 2024 г. (неаудированные)	–	–	–	–	–

(в миллионах российских рублей)

В таблице ниже представлен анализ изменений резервов под ОКУ по займам, выданным акционеру, за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2024 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>
Резерв под ОКУ на 1 января 2024 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 2024 г. (неаудированные)	–	–	–	–	–

В таблице ниже представлен анализ изменений валовой стоимости займов, выданных за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2024 г. (неаудированные):

<i>Займы выданные</i>	<i>Этап 1</i>	<i>Этап 2</i>	<i>Этап 3</i>	<i>ПСКО</i>	<i>Итого</i>
Займы выданные до вычета резерва на 1 января 2024 г.	2 031	–	154	–	2 185
Новые созданные или приобретенные активы	8 254	–	–	–	8 254
Активы, которые были погашены (исключая списания)	(6 580)	–	–	–	(6 580)
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	207	–	–	–	207
Списанные суммы	–	–	–	–	–
Курсовые разницы	–	–	–	–	–
На 30 июня 2024 г. (неаудированные)	3 912	–	154	–	4 066

В таблице ниже представлен анализ изменений резервов под ОКУ по займам, выданным за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2024 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 2024 г.	(19)	–	(154)	–	(173)
Новые созданные или приобретенные активы	(47)	–	–	–	(47)
Активы, которые были погашены (исключая списания)	9	–	–	–	9
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	(10)	–	–	–	(10)
Списанные суммы	–	–	–	–	–
Курсовые разницы	–	–	–	–	–
На 30 июня 2024 г. (неаудированные)	(67)	–	(154)	–	(221)

В таблице ниже представлен анализ изменений валовой стоимости чистых инвестиций в лизинг за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2023 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 2023 г.	10 260	1 123	336	–	11 719
Новые созданные или приобретенные активы	994	–	–	–	994
Активы, которые были погашены (исключая списания)	(1 120)	–	–	–	(1 120)
Переводы в Этап 1	200	(200)	–	–	–
Переводы в Этап 2	–	–	–	–	–
Переводы в Этап 3	(348)	(923)	1 271	–	–
Влияние на ОКУ на конец года в результате переводов из одного Этапа в другой в течение года	5	–	(2)	–	3
Изменение моделей и исходных данных, использованных для оценки ОКУ	(516)	–	8	–	(508)
Выбытие в связи с реклассификацией в прочие активы	–	–	–	–	–
Списанные суммы	–	–	–	–	–
Курсовые разницы	(2)	–	–	–	(2)
На 30 июня 2023 г. (неаудированные)	9 473	–	1 613	–	11 086

(в миллионах российских рублей)

В таблице ниже представлен анализ изменений резервов под ОКУ по чистым инвестициям в лизинг за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2023 г. (неаудированные):

Чистые инвестиции в лизинг	Этап 1	Этап 2	Этап 3	ПСКО	Итого
Резерв под ОКУ на 1 января 2023 г.	(93)	(167)	(230)	—	(490)
Новые созданные или приобретенные активы	(10)	—	—	—	(10)
Активы, которые были погашены (исключая списания)	4	—	—	—	4
Переводы в Этап 1	(9)	9	—	—	—
Переводы в Этап 2	—	—	—	—	—
Переводы в Этап 3	35	158	(193)	—	—
Влияние на ОКУ на конец года в результате переводов из одного Этапа в другой в течение года	7	—	(248)	—	(241)
Изменение моделей и исходных данных, использованных для оценки ОКУ	(27)	—	(59)	—	(86)
Выбытие в связи с реклассификацией в прочие активы	—	—	—	—	—
Списанные суммы	(4)	—	—	—	(4)
Курсовые разницы	(97)	—	(730)	—	(827)
На 30 июня 2023 г. (неаудированные)					

В таблице ниже представлен анализ изменений валовой стоимости займов, выданных акционеру, за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2023 г. (неаудированные):

Займы, выданные акционеру	Этап 1	Этап 2	Этап 3	ПСКО	Итого
Займы, выданные акционеру, до вычета резерва на 1 января 2023 г.	37 427	—	—	—	37 427
Новые созданные или приобретенные активы	9 500	—	—	—	9 500
Активы, которые были погашены (исключая списания)	(36 364)	—	—	—	(36 364)
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	(2 742)	—	—	—	(2 742)
Списанные суммы	—	—	—	—	—
Курсовые разницы	—	—	—	—	—
На 30 июня 2023 г. (неаудированные)	7 821	—	—	—	7 821

В таблице ниже представлен анализ изменений резервов под ОКУ по займам, выданным акционеру, за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2023 г. (неаудированные):

Займы, выданные акционеру	Этап 1	Этап 2	Этап 3	ПСКО	Итого
Резерв под ОКУ на 1 января 2023 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 2023 г. (неаудированные)	—	—	—	—	—

В таблице ниже представлен анализ изменений валовой стоимости займов, выданных за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2023 г. (неаудированные):

Займы выданные	Этап 1	Этап 2	Этап 3	ПСКО	Итого
Займы выданные до вычета резерва на 1 января 2023 г.	40	—	268	—	308
Новые созданные или приобретенные активы	2 032	—	—	—	2 032
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	17	—	—	—	17
Списанные суммы	—	—	(113)	—	(113)
Курсовые разницы	—	—	—	—	—
На 30 июня 2023 г. (неаудированные)	2 089	—	155	—	2 244

(в миллионах российских рублей)

В таблице ниже представлен анализ изменений резервов под ОКУ по займам, выданным за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2023 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 2023 г.	–	–	(261)	–	(261)
Новые созданные или приобретенные активы	(22)	–	–	–	(22)
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	–	–	(8)	–	(8)
Списанные суммы	–	–	113	–	113
Курсовые разницы	–	–	–	–	–
На 30 июня 2023 г. (неаудированные)	(22)	–	(156)	–	(178)

16. Капитал

На 30 июня 2024 г. размер уставного капитала Компании составлял 15 630 млн руб. (на 31 декабря 2023 г.: 15 630 млн руб.).

Общее количество объявленных обыкновенных акций составляет 156 300 000 000 штук (на 31 декабря 2023 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 2024 г. чистая нераспределенная прибыль Компании согласно РПБУ составила 21 911 млн руб. (на 31 декабря 2023 г.: 21 323 млн руб.). За шестимесячный период 2024 года Группа объявила и выплатила акционерам дивиденды в размере 0,0531 руб. на акцию, общая сумма составила 8 300 млн руб. За шестимесячный период 2023 года Группа объявила и выплатила акционерам дивиденды в размере 0,2 руб. на акцию, общая сумма составила 37 973 млн руб. Ранее в 2022 году Группа объявила дивиденды в размере 5 100 млн руб., из которых 3 000 млн руб. было выплачено в первом квартале 2023 года.

17. Налогообложение

На 30 июня 2024 г. расход по налогу на прибыль состоял из следующих статей:

	<i>За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2024 г. (неаудированные)</i>	<i>За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2023 г. (неаудированные)</i>
Расход по текущему налогу	3 443	2 813
Расход (экономию) по отложенному налогу – возникновение и восстановление временных разниц	(269)	183
Расход по налогу на прибыль	3 174	2 996

Российские юридические лица обязаны самостоятельно подавать налоговые декларации по налогу на прибыль в налоговые органы. Стандартная ставка налога на прибыль для компаний в течение 2023-2024 годов составляла 20,00%. Ставка налога на прибыль в отношении процентного (купонного) дохода по государственным облигациям, муниципальным облигациям и облигациям с ипотечным покрытием в 2023 и 2024 годах составляла 15,00%. Ставка налога на прибыль в отношении процентного (купонного) дохода по муниципальным облигациям и облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным на срок не менее трех лет до 1 января 2007 г., в 2024 и 2023 годах составляла 9,00%. Дивиденды подлежат обложению российским налогом на прибыль в 2023 и 2024 годах по стандартной ставке 13,00%, которая при выполнении определенных условий может быть снижена до 0%. В 2023 и 2024 годах текущая ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли иностранных дочерних компаний, составляла 12,50% и 20%.

(в миллионах российских рублей)

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 2024 г. (неаудированные)	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2023 г. (неаудированные)
Прибыль до налогообложения	15 453	13 623
Официальная ставка налога	12,50-20,00%	12,50-20,00%
Теоретический расход по налогу на прибыль по официальной налоговой ставке	3 091	2 725
Непризнанные изменения в сумме чистых отложенных налоговых активов	—	—
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу:		
- выплаты Совету Директоров	—	—
- прочие разницы	83	271
Расход по налогу на прибыль	3 174	2 996

18. Договорные и условные обязательства

Условия ведения деятельности

Деятельность Компании и ее дочерних обществ в основном осуществляется на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частным изменениям и допускают различные толкования. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отражались на экономической ситуации в России.

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

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

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

Юридические вопросы

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

(в миллионах российских рублей)

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.

Вследствие дальнейшего изменения геополитической ситуации и усиления экономических санкций против России продолжают происходить в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

Действующее российское законодательство по трансфертному ценообразованию разрешает налоговым органам России применять корректировки налоговой базы и доначислять суммы налога на прибыль (и штрафные санкции) к уплате в отношении всех контролируемых сделок, если цена, примененная в сделке, выходит за пределы диапазона рыночных цен, а Компания или ее дочерние общества не смогут обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации). 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 первом полугодии 2024 года Группа определяла свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

По состоянию на 30 июня 2024 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.

Страхование

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

(в миллионах российских рублей)

19. Выручка по договорам с покупателями

Выручка по договорам с покупателями включает в себя следующие позиции:

	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2024 г. (неаудированные)	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2023 г. (неаудированные)
Железнодорожные перевозки - услуги по оперированию	28 117	25 937
Доходы от операционной аренды	9 263	8 155
Выручка от эксплуатации комплекса услуг горно-транспортного оборудования	6 265	4 828
Выручка по договорам с покупателями	43 645	38 920

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

Сумма полученного дохода по статье железнодорожные перевозки - услуги по оперированию по 10 крупнейшим контрагентам за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2024 года, составила 17 568 млн руб. или 62,5 % от общего дохода по этой статье выручки или 40,3% от общей выручки по договорам с покупателями (за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2023 года, составила 17 620 млн руб. или 67,9% от этой статьи выручки или 45,3% от общей выручки по договорам с покупателями).

Сумма полученного дохода от операционной аренды по 10 крупнейшим арендаторам за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2024 года, составила 7 145 млн руб. или 77,1% от этой статьи выручки или 16,4% от общей выручки по договорам с покупателями (за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2023 года: 6 270 млн руб. или 76,9% дохода от этой статьи выручки или 16,1% от общей выручки по договорам с покупателями).

Сумма полученного дохода от эксплуатации комплекса услуг горно-транспортного оборудования по 5 крупнейшим контрагентам за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2024 года, составила 6 265 млн руб. или 100 % от этой статьи выручки или 14,4 % от общей выручки по договорам с покупателями (за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2023 года: 4 790 млн руб. или 99,2% от этой статьи выручки или 12,3 % от общей выручки по договорам с покупателями).

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

	На 30 июня 2024 г. (неаудированные)	На 31 декабря 2023г.
Дебиторская задолженность, которая включена в состав «Торговой дебиторской задолженности»:		
в части операционной аренды	3 087	2 750
в части от эксплуатации комплекса горно-транспортного оборудования	1 389	1 970
в части железнодорожных перевозок – услуг по оперированию	1 007	1 068
Активы по договору, которые включены в состав «Прочих активов»	1	5
Обязательства, которые включены в состав «Авансов, по операционной деятельности»	2 613	4 084

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 2024 г. такие права составляют 1 млн руб. (31 декабря 2023 г.: 5 млн руб.)

Обязательства по договору относятся к предполагаемому возмещению, полученному от покупателей, по которым выручка признается на протяжении времени (авансы, полученные по операционной деятельности).

(в миллионах российских рублей)

20. Стоимость приобретенных услуг и материалов

Стоимость приобретенных услуг и материалов включает в себя следующие позиции:

	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2024 г. (неаудированные)	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2023 г. (неаудированные)
Возмещение железнодорожного тарифа	8 122	8 425
Текущие ремонты и прочие расходы по основным средствам в операционной аренде	2 298	1 674
Расходы на ГСМ	937	805
Расходы на сервисное обслуживание оборудования	686	532
Ремонт оборудования	497	382
Услуги в сфере горно-промышленного комплекса	321	324
Операционная аренда	422	197
Стоимость приобретенных услуг и материалов	13 283	12 339

21. Расходы на персонал

Расходы на персонал включают в себя следующие позиции:

	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2024 г. (неаудированные)	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2023 г. (неаудированные)
Заработная плата и премии	2 044	1 755
Отчисления на социальное обеспечение	501	450
Расходы на персонал	2 545	2 205

22. Прочие доходы

Прочие доходы включают в себя следующие позиции:

	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2024 г. (неаудированные)	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2023 г. (неаудированные)
Штрафы и пени	813	387
Доходы от утилизации подвижного состава	323	555
Доходы по договорам вследствие перенайма лизингового оборудования	84	23
Агентское вознаграждение	61	53
Возмещение расходов по страхованию	17	14
Доходы от урегулирования дебиторской задолженности по договорам лизинга	8	713
Государственные субсидии	4	6
Восстановление дебиторской задолженности прочих дебиторов	—	60
Прочее	68	19
Прочие доходы	1 378	1 830

(в миллионах российских рублей)

23. Прочие расходы

Прочие расходы включают в себя следующие позиции:

	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2024 г. (неаудированные)	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2023 г. (неаудированные)
Расходы на работы во время деповского ремонта основных средств в операционной аренде	684	362
Профессиональные услуги	238	347
Списание дебиторской задолженности прочих дебиторов	229	944
Расходы на страхование предметов лизинга	161	121
Налоги, кроме налога на прибыль	155	119
Транспортные расходы	94	66
Госпошлины, штрафы и иные выплаты	86	71
Убыток от выбытия дочерней организации	80	—
Содержание офиса	69	29
Командировочные и представительские расходы	45	39
Услуги кредитных организаций	29	109
Амортизация нематериальных активов	19	39
Благотворительность	12	—
Услуги связи	7	3
Расходы на утилизирование подвижного состава	6	1 070
Услуги хранения	6	4
Агентское вознаграждение	5	9
Рекламные и маркетинговые услуги	5	6
Семинары и конференции	2	4
Прочее	101	60
Прочие расходы	2 033	3 402

В первом полугодии 2023 года в «Расходы на утилизирование подвижного состава» было включено, в том числе, разовое выбытие железнодорожного подвижного состава в размере 272 млн руб..

24. Финансовые доходы

Финансовые доходы включают в себя следующие позиции:

	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2024 г. (неаудированные)	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2023 г. (неаудированные)
Денежные средства и их эквиваленты	841	463
Займы выданные	504	91
Финансовый лизинг	138	728
Займы, выданные акционеру	7	1 116
Средства в кредитных организациях	8	998
Финансовые доходы	1 498	3 396

25. Финансовые расходы

Финансовые расходы включают в себя следующие позиции:

	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2024 г. (неаудированные)	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2023 г. (неаудированные)
Средства кредитных организаций	4 520	2 462
Выпущенные долговые ценные бумаги	757	2 385
Обязательства по договорам аренды	533	955
Финансовые расходы	5 810	5 802

(в миллионах российских рублей)

26. 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 2024 г. (неаудированные)			31 декабря 2023 г.		
Финансовые активы						
Торговая дебиторская задолженность	4 008	4 008	—	6 012	6 012	—
Чистые инвестиции в лизинг	1 492	1 465	(27)	2 478	2 614	136
Займы выданные	3 845	4 207	362	2 012	2 028	16
Денежные средства и их эквиваленты	10 436	10 436	—	38 992	38 992	—
Финансовые обязательства						
Средства кредитных организаций	49 738	55 069	(5 331)	83 862	93 929	(10 067)
Выпущенные долговые ценные бумаги	13 318	10 936	2 382	13 159	10 649	2 510
Обязательства по договорам аренды	10 780	10 663	117	9 566	9 524	42
Итого непризнанное изменение в нереализованной справедливой стоимости			(2 497)			(7 363)

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 котируемых облигаций основывается на котировках на отчетную дату. Справедливая стоимость некотируемых 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.

27. 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.

(в миллионах российских рублей)

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 2024 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	—	—	—	—	16
Включая резерв под ОКУ	—	—	—	—	—
Займы выданные	—	—	—	—	50
Включая резерв под ОКУ	—	—	—	—	(1)
Торговая дебиторская задолженность	21	—	—	—	1
Включая резерв под ОКУ	(3)	—	—	—	—
Прочие активы	—	—	—	—	1 121

За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2024 г. (неаудированные)					
Акционеры Компании	Компании, находящиеся под общим контролем акционеров	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Совместные предприятия и ассоциированные компании	
Операционная деятельность					
Выручка по договорам с покупателями (доход от операционной аренды)	106	—	—	—	—
Восстановление/(создание) резерва под обесценение процентных активов	—	—	—	—	17
Прочие операционные расходы	—	—	(1)	—	—
Финансовые доходы	7	—	—	—	—
Восстановление/(создание) резерва под ОКУ по торговой дебиторской задолженности	(3)	—	—	—	—

На 31 декабря 2023 г.					
Акционеры Компании	Компании, находящиеся под общим контролем акционеров	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Совместные предприятия и ассоциированные компании	
Чистые инвестиции в лизинг	—	—	1	—	17
Включая резерв под ОКУ	—	—	—	—	(17)
Займы выданные	—	—	—	—	50
Включая резерв под ОКУ	—	—	—	—	(1)
Торговая дебиторская задолженность	22	—	—	—	1

За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2023 г. (неаудированные)					
Акционеры Компании	Компании, находящиеся под общим контролем акционеров	Ключевой управленчески й персонал	Прочие связанные стороны	Совместные предприятия и ассоциированны е компании	
Операционная деятельность					
Выручка по договорам с покупателями (доход от операционной аренды)	105	—	—	—	—
Восстановление/(создание) резерва под ОКУ процентных активов	—	—	—	—	(234)
Обесценение прочих активов, основных средств и резервы по оценочным обязательствам	—	—	—	—	1
Прочие доходы	18	—	—	—	—
Прочие операционные расходы	—	—	(1)	—	—
Финансовые доходы	1 116	—	—	—	76

(в миллионах российских рублей)

Дополнительная информация об операциях со связанными сторонами представлена в примечаниях 1, 15, 24 к настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает в себя следующие позиции:

	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2024 г. (неаудированные)	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2023 г. (неаудированные)
Заработная плата и прочие кратковременные выплаты сотрудникам	233	136
Отчисления на социальное обеспечение	39	22
Итого вознаграждение ключевому управленческому персоналу	272	158

28. События после отчетной даты

В июле 2024 года Компания привлекла кредит в одном из государственных банков РФ на общую сумму 36 660 млн руб. сроком до 15 июля 2031 года по ставке КС ЦБ РФ + 2,55% годовых для приобретения инновационных вагонов в количестве 4 988 штук.

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

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

- Обменный курс Банка России на дату выпуска отчетности составил 91,4807 руб. за доллар США (30 июня 2024 г. – 85,7480 руб. за доллар США), 102,2911 руб. за евро (30 июня 2024 г. – 92,4184 руб. за евро) и курс за китайский юань 11,7513 руб. (30 июня 2024 г. – 11,5756 руб. за китайский юань).
- Ключевая ставка, установленная Центральным банком Российской Федерации, на дату выпуска отчетности составила 18,0% (на 30 июня 2024 г. – 16,0%).

Подписано и утверждено к выпуску от имени Совета Директоров:

М.В. Анищенков

Ю.С. Русских

28 августа 2024 г.



Генеральный директор

Главный бухгалтер