

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности

ОАО «ВЭБ-лизинг» и его дочерних организаций
за шестимесячный период по 30 июня 2014 г.

Август 2014 г.

**Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной
сокращенной консолидированной финансовой отчетности -
ОАО «ВЭБ-лизинг» и его дочерние организации**

Содержание	Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	3
Приложения	
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	
1. Описание деятельности	10
2. Основа подготовки отчетности	10
3. Существенные учетные суждения и оценки	12
4. Денежные средства и их эквиваленты	13
5. Производные финансовые инструменты	13
6. Чистые инвестиции в лизинг	14
7. Займы выданные	15
8. Активы, предназначенные для продажи	15
9. Прочие активы	16
10. Средства кредитных организаций	16
11. Займы полученные	16
12. Выпущенные долговые ценные бумаги	17
13. Обязательства по договорам финансового лизинга	19
14. Капитал	19
15. Резерв под обесценение активов, приносящих процентный доход	20
16. Налогообложение	20
17. Договорные и условные обязательства	21
18. Справедливая стоимость финансовых инструментов	23
19. Операции со связанными сторонами	26
20. Дочерние, ассоциированные и совместно контролируемые компании	29
21. Сегментный анализ	32
22. События после завершения промежуточного периода	33

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Аktionерам и Совету директоров ОАО «ВЭБ-лизинг»

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ОАО «ВЭБ-лизинг» и его дочерних компаний (далее по тексту – «Группа»), которая включает промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2014 года, а также соответствующие промежуточные сокращенные консолидированные отчеты о прибылях и убытках, совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за шестимесячный период, завершившийся на указанную дату, а также примечания.

Руководство Группы несет ответственность за составление и представление этой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 34). Наша ответственность заключается в подготовке вывода об этой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 33 «Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности» и Международным стандартом по проведению обзорных проверок, 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, проводимая независимым аудитором организации».

Обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности состоит из запросов к сотрудникам Группы, ответственных за финансовые и бухгалтерские вопросы, и из выполнения аналитических и прочих процедур, связанных с обзорной проверкой. Обзорная проверка значительно меньше по объему процедур, чем аудит, проводимый в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации, и Международными стандартами аудита, и, следовательно, не позволяет нам получить тот уровень уверенности, при котором нам бы стало известно обо всех существенных вопросах, которые могли бы быть выявлены в ходе проведения аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

При проведении обзорной проверки наше внимание не привлекли никакие факты, которые дали бы нам основание полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не была составлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



И.Р. Сафиулин
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

28 августа 2014 года

Сведения об организации

Наименование: ОАО «ВЭБ-лизинг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 19 марта 2003 г. и присвоен государственный регистрационный номер 003384136.
Местонахождение: 125009, Россия, г. Москва, Воздвиженская ул., дом 10.

Сведения об исполнителе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (НП АПР).
ООО «Эрнст энд Янг» зарегистрировано в реестре аудиторов и аудиторских организаций НП АПР за номером 3028, а также включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 10201017420.

**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении
На 30 июня 2014 г.**

(в тысячах российских рублей)

		30 июня 2014 г. (неаудированный)	31 декабря 2013 г.
Активы	Прим.		
Денежные средства и их эквиваленты	4	15 194 877	11 770 115
Средства в кредитных организациях		7 424 966	11 510 478
Чистые инвестиции в лизинг	6	278 159 189	232 706 301
Займы выданные	7	22 613 522	16 434 651
Оборудование, приобретенное для передачи в лизинг		1 707 001	4 535 725
Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования		37 399 218	33 575 938
Активы, предназначенные для продажи	8	3 021 354	1 447 692
Основные средства		8 148 091	8 332 125
НДС по приобретенным ценностям		286 419	595 716
Текущие активы по налогу на прибыль		7 056	452 077
Отложенные активы по налогу на прибыль		47 998	1 338
Прочие активы	9	14 340 274	12 821 543
Итого активы		388 349 965	334 183 699
Обязательства			
Средства кредитных организаций	10	181 539 856	160 269 420
Займы полученные	11	4 076 749	4 175 125
Выпущенные долговые ценные бумаги	12	115 805 077	111 462 466
Производные финансовые обязательства	5	180 694	225 660
Авансы, полученные от лизингополучателей		3 229 006	3 793 552
Кредиторская задолженность перед поставщиками оборудования		267 902	2 818 592
Обязательства по договорам финансового лизинга	13	52 853 384	24 420 920
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	8	2 655 061	—
Текущие обязательства по налогу на прибыль		159 279	11 356
Отложенные обязательства по налогу на прибыль		988 818	1 312 639
Прочие обязательства		1 024 783	1 205 296
Итого обязательства		362 780 609	309 695 026
Капитал			
Акционерный капитал	14	8 172	8 172
Дополнительный капитал	14	12 740 246	12 740 246
Собственные выкупленные акции	14	(86 701)	(86 701)
Переоценка валютных статей		20 228	(10 276)
Нераспределенная прибыль		12 887 411	11 837 232
Итого капитал		25 569 356	24 488 673
Итого капитал и обязательства		388 349 965	334 183 699

Подписано и утверждено к выпуску от имени Совета директоров

Соловьев В.С.

Генеральный директор

Костюкова Г.А.

Зам. Главного бухгалтера

28 августа 2014 г.

Примечания 1-22 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках**За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2014 г.***(в тысячах российских рублей)*

		За шестимесячный период, завершившийся 30 июня (неаудированные)	
	Прим.	2014 г.	2013 г.
Процентные доходы			
Финансовый лизинг		16 067 047	12 146 782
Займы выданные		811 127	640 756
Средства в кредитных организациях		485 922	535 186
		1 297 049	1 175 942
		17 364 096	13 322 724
Процентные расходы			
Средства кредитных организаций		(6 066 231)	(4 526 662)
Выпущенные долговые ценные бумаги		(3 384 205)	(2 544 940)
Займы полученные		(116 165)	(123 572)
Обязательства по договорам финансового лизинга		(197 653)	(79 739)
Кредиторская задолженность перед поставщиками оборудования		(13 580)	(21 752)
		(9 777 834)	(7 296 665)
Чистый процентный доход		7 586 262	6 026 059
Создание резерва под обесценение процентных активов	15	(1 296 992)	(458 745)
Чистый процентный доход после обесценения процентных активов		6 289 270	5 567 314
Комиссионные доходы		80 453	113 592
Комиссионные расходы		(45 700)	(11 916)
Чистые доходы/(расходы) по операциям с производными финансовыми инструментами		(72 132)	(93 455)
Чистые доходы/(расходы) по операциям с иностранной валютой:			
- операции по конвертации валют		3 349	2 896
- переоценка валютных статей		172 106	180 374
Доля в убытке ассоциированных и совместно контролируемых компаний	20	(76 634)	(197 938)
Прочие доходы		1 415 327	615 521
Непроцентные доходы		1 442 016	507 398
Расходы на персонал		(1 008 315)	(943 074)
Износ основных средств		(293 928)	(202 073)
Убыток от реструктуризации займов выданных	7	(1 012 327)	—
Прочие операционные расходы		(2 650 645)	(2 088 620)
Прочие расходы от обесценения и создания резервов	9	(1 162 589)	(154 692)
Непроцентные расходы		(6 127 804)	(3 388 459)
Прибыль до расходов по налогу на прибыль		1 638 235	2 787 929
Расходы по налогу на прибыль	16	(588 056)	(756 489)
Прибыль за отчетный период		1 050 179	2 031 440

Примечания 1-22 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе**За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2014 г.***(в тысячах российских рублей)*

	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня (неаудированные)	
	2014 г.	2013 г.
Прибыль за отчетный период	1 050 179	2 031 440
<i>Прочий совокупный доход/(убыток), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>		
Переоценка валютных статей от операций иностранных дочерних предприятий	345 391	(16 640)
Переоценка валютных статей от операций иностранных ассоциированных и совместно контролируемых компаний	(314 887)	4 206
Прочий совокупный доход/(убыток) за отчетный период	30 504	(12 434)
Итого совокупный доход за отчетный период	1 080 683	2 019 006

Примечания 1-22 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале
За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2014 г.

(в тысячах российских рублей)

	<i>Уставный капитал</i>	<i>Дополнительный капитал</i>	<i>Собственные выкупленные акции</i>	<i>Переоценка валютных статей</i>	<i>Нераспределенная прибыль</i>	<i>Итого капитал</i>
На 1 января 2013 г.	8 172	12 740 246	(86 701)	17 038	7 964 568	20 643 323
Прибыль за отчетный период	–	–	–	–	2 031 440	2 031 440
Прочий совокупный расход за отчетный период	–	–	–	(12 434)	–	(12 434)
Итого совокупный доход за отчетный период	–	–	–	(12 434)	2 031 440	2 019 006
На 30 июня 2013 г. (неаудированные)	8 172	12 740 246	(86 701)	4 604	9 996 008	22 662 329
На 1 января 2014 г.	8 172	12 740 246	(86 701)	(10 276)	11 837 232	24 488 673
Прибыль за отчетный период	–	–	–	–	1 050 179	1 050 179
Прочий совокупный доход за отчетный период	–	–	–	30 504	–	30 504
Итого совокупный доход за отчетный период	–	–	–	30 504	1 050 179	1 080 683
На 30 июня 2014 г. (неаудированные)	8 172	12 740 246	(86 701)	20 228	12 887 411	25 569 356

Примечания 1-22 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств**За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2014 г.***(в тысячах российских рублей)*

	Прим.	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня (неаудированные)	
		2014 г.	2013 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до расходов по налогу на прибыль		1 638 235	2 787 929
<i>Корректировки</i>			
Процентные доходы по финансовому лизингу		(16 067 047)	(12 146 782)
Прочие процентные доходы		(1 297 049)	(1 175 942)
Процентные расходы		9 777 834	7 296 665
Обесценение процентных активов		1 296 992	458 745
Комиссионные доходы		—	(56 720)
Чистые (доходы)/расходы по операциям с производными финансовыми инструментами		(44 966)	67 277
Чистые (доходы)/расходы по операциям с иностранной валютой – переоценка валютных статей		(172 106)	(180 374)
Доля в убытке ассоциированных и совместно контролируемых компаний		76 634	197 938
Прочие операционные доходы		(1 104 999)	(4 861)
Износ основных средств		293 928	202 072
Расходы на персонал и прочие операционные расходы		644 780	(62 758)
Убыток от реструктуризации займов выданных	7	1 012 322	—
Прочие расходы от обесценения	9	1 162 589	154 692
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах		(2 782 853)	(2 462 119)
<i>Чистое (увеличение)/уменьшение операционных активов</i>			
Средства в кредитных организациях		4 167 000	9 329 147
Чистые инвестиции в лизинг		(15 328 816)	(13 102 094)
Займы выданные		(5 503 462)	(952 830)
Оборудование, приобретенное для передачи в лизинг		2 965 017	1 158 358
Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования		(2 306 036)	(6 464 635)
НДС по приобретенным ценностям		308 640	131 959
Прочие активы		(1 003 363)	(6 585 252)
<i>Чистое увеличение/(уменьшение) операционных обязательств</i>			
Авансы, полученные от лизингополучателей		(564 546)	908 135
Кредиторская задолженность перед поставщиками оборудования		(2 564 664)	(90 301)
Прочие обязательства		(224 427)	244 970
Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности до налога на прибыль и процентных доходов (расходов)		(22 837 510)	(17 884 662)
Уплаченный налог на прибыль		(361 897)	(219 165)
Процентные доходы по финансовому лизингу полученные		13 919 440	11 891 391
Прочие процентные доходы полученные		620 398	646 520
Уплаченные процентные расходы		(9 601 359)	(7 234 934)
Государственные субсидии полученные		294 365	293 671
Чистое расходование денежных средств от операционной деятельности		(17 966 563)	(12 507 180)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(111 075)	(114 739)
Займы выданные ассоциированным и совместно контролируемым компаниям		(845 779)	(2 158 102)
Займы, погашенные ассоциированными и совместно контролируемыми компаниями		—	457 108
Чистое расходование денежных средств от инвестиционной деятельности		(956 854)	(1 815 733)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Средства кредитных организаций на осуществление лизинговой деятельности		52 635 454	30 978 312
Возврат средств кредитных организаций на осуществление лизинговой деятельности		(30 724 988)	(19 711 025)
Погашение займов, полученных на осуществление лизинговой деятельности		(193 398)	(181 317)
Выпущенные долговые ценные бумаги		23 905 440	22 894 630
Погашение и выкуп выпущенных долговых ценных бумаг		(21 752 543)	(2 324 572)
Погашение обязательств по финансовому лизингу		(1 587 865)	(663 786)
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности		22 282 100	30 992 242
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		87 460	26 437
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		3 446 143	16 695 766
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		11 770 115	8 532 823
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	4	15 194 877	25 228 589
Денежные средства, отраженные в составе активов, предназначенных для продажи	8	21 381	—

Примечания 1-22 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

(в тысячах российских рублей)

1. Описание деятельности

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

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

Акционер	30 июня 2014 г. %	31 декабря 2013 г. %
	(неаудированные)	
Государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк) (далее по тексту «ВЭБ»)	84,63	84,63
ООО «Инвестиционная Компания Внешэкономбанка «ВЭБ КАПИТАЛ»	11,23	3,83
ЗАО КБ «ГЛОБЭКС»	3,10	10,50
VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l. (Luxemburg)	1,04	1,04
Итого	100,00	100,00

В свою очередь основным акционером ВЭБ является правительство Российской Федерации. ВЭБ владеет 100% акций ООО «Инвестиционная Компания Внешэкономбанка «ВЭБ КАПИТАЛ» и 99,99% акций ЗАО КБ «ГЛОБЭКС». Банки и компании, находящиеся под контролем ВЭБ, составляют группу ВЭБ.

На 30 июня 2014 г., а так же на 31 декабря 2013 г. собственные выкупленные акции Компании представляли собой акции Компании, принадлежащие VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l. (Luxemburg), консолидированному дочернему предприятию Компании.

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

2. Основа подготовки отчетности

Общая часть

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2014 г., подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности («МСФО (IAS)») 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2013 г.

Принципы учета, принятые при подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой финансовой отчетности Группы за год, завершившийся 31 декабря 2013 г., за исключением принятия новых стандартов и интерпретаций, описанных ниже, начиная с 1 января 2014 г.

Изменения в учетной политике

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 «Инвестиционные компании»

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты, и предусматривают исключение из требования в отношении консолидации для компаний, удовлетворяющих определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10. Согласно исключению из требования в отношении консолидации инвестиционные компании должны учитывать дочерние компании по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Поправки не оказали влияния на Группу, поскольку Группа не удовлетворяет определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10.

(в тысячах российских рублей)

2. Основа подготовки отчетности (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»

В рамках данных поправок разъясняется значение фразы «в настоящий момент обладает юридически закрепленным правом на осуществление взаимозачета», а также критерии взаимозачета в отношении расчетных систем, в рамках которых используются механизмы одновременных валовых платежей. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты. Поправки не оказали влияния на Группу.

Интерпретация IFRIC 21 «Обязательные платежи»

Интерпретация разъясняет, что компания должна признавать обязательство в отношении сборов и иных обязательных платежей, если имеет место деятельность, обуславливающая необходимость выплаты, которая определена соответствующим законодательством. В случае обязательного платежа, необходимость выплаты которого возникает вследствие достижения некоторого минимального порогового значения, Интерпретация разъясняет, что обязательство не признается до достижения определенного минимального порогового значения. Интерпретация IFRIC 21 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты. Интерпретация IFRIC 21 не оказала существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»

Поправки освобождают от необходимости прекращения учета хеджирования в случае, когда новация производного инструмента, классифицированного в качестве инструмента хеджирования, удовлетворяет определенным критериям. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты. Поправки не оказали влияния на Группу, так как в текущем отчетном периоде у Группы не было новации производных финансовых инструментов.

Раскрытие информации о возмещаемой стоимости для нефинансовых активов – Поправки к МСФО (IAS) 36

Данные поправки устраняют непреднамеренные последствия применения МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» к раскрытию информации, требуемой в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Помимо этого, поправки требуют раскрытия информации о возмещаемой стоимости активов или подразделений, генерирующих денежные потоки, по которым было признано обесценение или произошло восстановление убытков от обесценения в течение периода. Поправки не оказали влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Пересчет иностранных валют

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

Разница между договорным обменным курсом по операции в иностранной валюте и официальным курсом Центрального Банка Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ») на дату такой операции включается в состав доходов за вычетом расходов по операциям в иностранной валюте. На 30 июня 2014 г. и 31 декабря 2013 г. официальный курс ЦБ РФ составлял а) 33,6306 руб. и 32,7292 за 1 долл. США; б) 45,8251 руб. и 44,9699 руб. за 1 евро.

(в тысячах российских рублей)

2. Основа подготовки отчетности (продолжение)**Пересчет иностранных валют (продолжение)**

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

Переклассификация

В процессе подготовки консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2014 г. Группой были сделаны переклассификации для приведения информации по состоянию на 31 декабря 2013 г. в сопоставимый вид с информацией по состоянию на 30 июня 2014 г.

Отчет о финансовом положении

Статья отчета о финансовом положении	Согласно предыдущему отчету	Сумма корректировки	Скорректи- рованная сумма
Активы, предназначенные для продажи	–	1 447 692	1 447 692
Прочие активы	14 269 235	(1 447 692)	12 821 543

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

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

(в тысячах российских рублей)

4. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя следующие позиции:

	30 июня 2014 г. (неаудированные)	31 декабря 2013 г.
Наличные средства	1 696	1 105
Остатки средств на текущих счетах в кредитных организациях	3 230 755	2 802 877
Срочные депозиты в кредитных организациях, размещенные на срок до 90 дней	11 962 426	8 966 133
Денежные средства и их эквиваленты	15 194 877	11 770 115

На 30 июня 2014 г. основная часть средств на текущих счетах в кредитных организациях аккумулирована на расчетных счетах в прочих организациях, являющихся связанными сторонами, на общую сумму 1 425 507 тыс. руб. (31 декабря 2013 г. – 780 489 тыс. руб.), на расчетных счетах в банках Группы ВЭБ на общую сумму 952 024 тыс. руб. (31 декабря 2013 г. – 458 605 тыс. руб.), и на счетах в сторонних банках на общую сумму 853 224 тыс. руб. (31 декабря 2013 г. – 1 563 783 тыс. руб.).

На 30 июня 2014 г. денежные средства и их эквиваленты включали средства, размещенные на депозитах в банках Группы ВЭБ на общую сумму 9 362 426 тыс. руб. (31 декабря 2013 г. – 4 630 307 тыс. руб.), а также в банках, являющихся связанными сторонами на общую сумму 2 600 000 тыс. руб. (31 декабря 2013 г. – 4 335 826 тыс. руб.).

5. Производные финансовые инструменты

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

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

Ниже представлена таблица, которая отражает справедливую стоимость производных финансовых инструментов, отраженных в финансовой отчетности как активы или обязательства, а также их условные суммы. Условные суммы, отраженные на совокупной основе, представляют собой сумму базового актива производного инструмента или базовую ставку; на их основе оцениваются изменения стоимости производных инструментов. Условные суммы отражают объем операций, которые не завершены на конец отчетного периода, и не отражают кредитный риск. Условные суммы отражают объем операций, которые не завершены на конец отчетного периода, и не отражают кредитный риск. На 30 июня 2014 г. и 31 декабря 2013 г. производные финансовые инструменты включали в себя:

	30 июня 2014 г. (неаудированные)			31 декабря 2013 г.		
	Условная основная сумма	Справедливая стоимость Актив	Обяза- тельство	Условная основная сумма	Справедливая стоимость Актив	Обяза- тельство
Процентные контракты						
Свопы – с российскими контрагентами	1 734 465	–	(180 694)	9 183 026	–	(225 660)
Итого производные активы/(обязательства)	1 734 465	–	(180 694)	9 183 026	–	(225 660)

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

(в тысячах российских рублей)

6. Чистые инвестиции в лизинг

Чистые инвестиции в лизинг включали в себя следующие позиции:

	На 30 июня 2014 г. (неаудированные)	На 31 декабря 2013 г.
Валовые инвестиции в лизинг	383 447 692	330 929 720
За вычетом неполученного дохода от финансового лизинга	(102 746 517)	(96 724 144)
Чистые инвестиции в лизинг до вычета резерва	280 701 175	234 205 576
За вычетом резерва на обесценение (Примечание 15)	(2 541 986)	(1 499 275)
	278 159 189	232 706 301

На 30 июня 2014 г. и 31 декабря 2013 г. отдельные переданные в лизинг активы были предоставлены в залог по полученным кредитам. На 30 июня 2014 г. и 31 декабря 2013 г. объем чистых инвестиций в лизинг, связанный с активами, используемыми в качестве залогового обеспечения по кредитным договорам, составил 65 021 192 тыс. рублей и 73 001 811 тыс. руб., соответственно.

На 30 июня 2014 г. на самого крупного российского лизингополучателя (связанная сторона, предоставляющая услуги в сфере авиаперевозок; оборудование, переданное в лизинг – авиатехника) приходилось 56 975 533 тыс. рублей или 20% совокупных чистых инвестиций в лизинг до вычета резерва под обесценение. Общая сумма процентного дохода, полученная от контрагента, составила 643 234 тыс. руб. (4% от общего дохода по финансовому лизингу). Доля второго крупнейшего российского лизингополучателя (третья сторона, предоставляющая услуги в сфере железнодорожных перевозок; оборудование, переданное в лизинг – железнодорожные вагоны) составила 30 338 208 тыс. руб., или 11% чистых инвестиций в лизинг до вычета резерва под обесценение. Общая сумма процентного дохода, полученная от контрагента, составила 2 052 399 тыс. руб. (13% от общего дохода по финансовому лизингу). На 30 июня 2014 г. сумма резерва, созданного в отношении активов, приходящихся на первого лизингополучателя, составляет 239 297 тыс. руб., в отношении активов, приходящихся на второго лизингополучателя, составляет 339 788 тыс. руб.

На 31 декабря 2013 г. на долю самого крупного российского лизингополучателя (третья сторона, предоставляющая услуги в сфере железнодорожных перевозок; оборудование, переданное в лизинг – железнодорожные вагоны) приходилось 29 753 215 тыс. руб., или 13%, чистых инвестиций в лизинг до вычета резерва под обесценение. Общая сумма процентного дохода, полученная от контрагента, составила 4 036 118 тыс. руб. (15% от общего дохода по финансовому лизингу). Доля второго крупнейшего российского лизингополучателя (связанная сторона, предоставляющая услуги в сфере авиаперевозок; оборудование, переданное в лизинг – авиатехника) составила 28 854 545 тыс. руб., или 12%, чистых инвестиций в лизинг до вычета резерва под обесценение. Общая сумма процентного дохода, полученная от контрагента, составила 825 533 тыс. руб. (3% от общего дохода по финансовому лизингу). На 31 декабря 2013 г. сумма резерва, созданного в отношении активов, приходящихся на первого лизингополучателя, составляет 333 236 тыс. руб., в отношении активов, приходящихся на второго лизингополучателя, составляет 57 709 тыс. руб.

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

	30 июня 2014 г. (неаудированные)				31 декабря 2013 г.			
	Менее 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого	Менее 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Валовые инвестиции в лизинг	74 877 843	200 138 123	108 431 726	383 447 692	64 609 732	178 280 598	88 039 390	330 929 720
За вычетом неполученного дохода от финансового лизинга	(5 289 006)	(52 126 339)	(45 331 172)	(102 746 517)	(4 825 622)	(49 665 613)	(42 232 909)	(96 724 144)
Чистые инвестиции в лизинг до вычета резерва	69 588 837	148 011 784	63 100 554	280 701 175	59 784 110	128 614 985	45 806 481	234 205 576

(в тысячах российских рублей)

6. Чистые инвестиции в лизинг (продолжение)

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

	<i>На 30 июня 2014 г. (неаудированные)</i>	<i>На 31 декабря 2013 г.</i>
Рубли	248 510 928	230 053 309
Доллары США	134 912 388	100 837 666
Евро	24 376	38 745
Валовые инвестиции в лизинг	383 447 692	330 929 720

7. Займы выданные

В первом квартале 2014 года Группа провела реструктуризацию части своего лизингового бизнеса в странах СНГ, который велся через одну из совместно контролируемых компаний. В рамках данной реструктуризации в составе отчета о прибылях и убытках был признан убыток от реструктуризации займов выданных в размере 1 012 327 тыс. рублей.

8. Активы, предназначенные для продажи

	<i>На 30 июня 2014 г. (неаудированные)</i>	<i>На 31 декабря 2013 г.</i>
Активы, непосредственно связанные с выбытием дочерней компании	2 504 295	–
Активы, имеющиеся в наличии для продажи	517 059	1 447 692
Итого	3 021 354	1 447 692

Активы и обязательства непосредственно связанные с выбытием дочерней компании

Руководство Группы намерено реализовать 100% долю в дочерней компании Maple Aviation Leasing Limited GmbH не позднее, чем по прошествии одного года с момента первоначальной классификации как активы, предназначенные для продажи, о чем свидетельствует заключение договора купли-продажи.

На 30 июня 2014 г. Maple Aviation Leasing Limited GmbH учитывается как группа выбытия, предназначенная для продажи.

Ниже представлены основные категории активов и обязательств Maple Aviation Leasing Limited GmbH, учитываемые как предназначенные для продажи:

	<i>30 июня 2014 г. (неаудированные)</i>
Активы	
Денежные средства и их эквиваленты	21 381
Чистые инвестиции в лизинг	2 482 802
Прочие активы	112
Активы, предназначенные для продажи	2 504 295
Средства кредитных организаций	2 544 747
Прочие обязательства	110 314
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	2 655 061
Чистые активы, предназначенные для продажи	(150 766)

Активы, имеющиеся в наличии для продажи

Активы, имеющиеся в наличии для продажи на 30 июня 2014 г., в размере 517 059 тыс. руб. представлены в основном транспортными средствами изъятыми по договорам лизинга розничного направления.

(в тысячах российских рублей)

8. Активы, предназначенные для продажи (продолжение)*Активы, имеющиеся в наличии для продажи (продолжение)*

Активы, имеющиеся в наличии для продажи на 31 декабря 2013 г., в размере 1 447 692 тыс. руб. представлены в основном вертолетами, приобретенными у третьей стороны, которые планировалось сдать в финансовый лизинг. Поскольку договор финансового лизинга был расторгнут до начала фактического срока аренды, на 31 декабря 2013 г. активы были выставлены на продажу и были реализованы третьей стороне в первом квартале 2014 г.

9. Прочие активы

В таблице ниже представлено движение резервов под обесценение процентных активов:

	31 декабря 2013 г.	Реклассифи- кация	Создание/ (восстанов- ление)	Курсовые разницы	30 июня 2014 г. (неаудиро- ванные)
Имущество по расторгнутому договору лизинга	336 450	–	(61 186)	(28 474)	246 790
Дебиторская задолженность по продаже доли в совместно контролируемой компании	70 125	–	170 766	(4 655)	236 236
Прочая дебиторская задолженность	541 939	–	781 189	6 813	1 329 941
Дебиторская задолженность по расчетам с лизингополучателями по возмещению задолженности по НДС	26 423	–	182 807	–	209 230
Активы, предназначенные для продажи	–	–	40 920	–	40 920
Комиссии к получению по гарантиям, выданным ассоциированным компаниям	279 250	–	48 093	7 691	335 034
Итого	1 254 187	–	1 162 589	(18 625)	2 398 151

	31 декабря 2012 г.	Реклассифи- кация	Создание	Курсовые разницы	30 июня 2013 г. (неаудиро- ванные)
Имущество по расторгнутому договору лизинга (Примечание 15)	–	261 300	–	–	261 300
Прочая дебиторская задолженность	–	–	154 692	–	154 692
Итого	–	261 300	154 692	–	415 992

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

Резерв на обесценение активов вычитается из балансовой стоимости соответствующих активов.

10. Средства кредитных организаций

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

На 30 июня 2014 г. примерно 29% кредитов предоставлено ОАО «Сбербанк России», 22% кредитов предоставлено банками Группы ВЭБ. На 31 декабря 2013 г. примерно 28% кредитов предоставлено ОАО «Сбербанк России», 24% кредитов предоставлено банками Группы ВЭБ.

Остальные кредиты предоставлены Deutsche Bank AG, Credit Suisse International, Goldman Sachs, JP Morgan Chase Bank N.A., Группой ВТБ, ОАО «Альфа-Банком», ОАО «ГПБ», ЗАО «Райффайзенбанк», и ЗАО «Кредит Европа Банк». ОАО «Сбербанк России», ОАО «ГПБ», Группа ВТБ и Группа ВЭБ являются связанными сторонами.

11. Займы полученные

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

На 30 июня 2014 г. и 31 декабря 2013 г. займы получены от компании, являющейся связанной стороной, для финансирования крупных лизинговых сделок. Срок погашения этих займов наступает в 2014-2018 годах.

(в тысячах российских рублей)

12. Выпущенные долговые ценные бумаги

Выпущенные долговые ценные бумаги включают в себя следующие позиции:

	30 июня 2014 г. (неаудированные)	31 декабря 2013 г.
Документарные процентные неконвертируемые облигации	93 798 687	89 830 866
Еврооблигации	13 474 401	13 105 947
Векселя	8 531 989	8 525 653
Выпущенные долговые ценные бумаги	115 805 077	111 462 466

По состоянию на 30 июня 2014 г. документарные процентные неконвертируемые облигации включают в себя следующие позиции:

	Объем перво- начальной эмиссии	Дата размещения	Срок погашения основного долга	Право владельца облигаций предъявить к погашению досрочно	Процентная ставка выплаты по купону действующая на 30 июня 2014 г. (неаудированные)	Балансовая стоимость на 30 июня 2014 г. (неаудировано- ные)
Серия 01	5 000 000	июль 2010 года	одним траншем в июле 2020 года	июль 2014 года	8,50%	2 422 771
Серия 03	5 000 000	апрель 2011 года	одним траншем в апреле 2021 года	апрель 2015 года	7,50%	5 094 127
Серия 04	5 000 000	апрель 2011 года	одним траншем в апреле 2021 года	апрель 2016 года	8,60%	5 079 429
Серия 05	5 000 000	апрель 2011 года	одним траншем в апреле 2021 года	апрель 2016 года	8,60%	5 079 762
Серия 06	10 000 000	февраль 2012 года	5 траншами раз в год, начиная с февраля 2013 года до января 2017 года	—	9,00%	6 191 575
Серия 08	5 000 000	ноябрь 2011 года	одним траншем в октябре 2021 года	октябрь 2014 года	8,80%	5 070 479
Серия 09	5 000 000	ноябрь 2011 года	одним траншем в октябре 2021 года	ноябрь 2014 года	8,80%	5 068 226
Серия 10	5 000 000	март 2013 года	4 траншами два раза в год, начиная с сентября 2016 года до марта 2018 года	—	8,50%	5 115 322
Серия 11	5 000 000	март 2013 года	4 траншами два раза в год, начиная с сентября 2016 года до марта 2018 года	—	8,50%	5 115 478
Серия 12	5 000 000	ноябрь 2013 года	8 траншами два раза в год, начиная с мая 2015 года до ноября 2018 года	—	8,25%	5 039 892
Серия 13	5 000 000	ноябрь 2013 года	8 траншами два раза в год, начиная с мая 2015 года до ноября 2018 года	—	8,25%	5 039 991
Серия БО-01	5 000 000	январь 2014 года	одним траншем в январе 2019 года	—	8,65%	5 179 461
Серия USD-1	100 000	июль 2012 года	одним траншем в июне 2017 года	—	5,50%	3 452 280
Серия USD-2	100 000	июль 2012 года	одним траншем в июне 2017 года	—	5,50%	3 452 280
Серия USD-3	100 000	июль 2012 года	одним траншем в июне 2017 года	—	5,50%	3 452 280
Серия USD-4	100 000	июль 2012 года	одним траншем в июне 2017 года	—	5,50%	3 452 280
Серия USD-5	100 000	октябрь 2012 года	одним траншем в октябре 2017 года	—	5,50%	3 396 789
Серия USD-6	100 000	октябрь 2012 года	одним траншем в октябре 2017 года	—	5,50%	3 396 789
Серия USD-11	100 000	февраль 2014 года	одним траншем в январе 2024 года	февраль 2019 года	4,94%	3 424 869
Серия USD-12	100 000	февраль 2014 года	одним траншем в январе 2024 года	февраль 2019 года	4,94%	3 424 869
Серия USD-13	100 000	февраль 2014 года	одним траншем в январе 2024 года	февраль 2019 года	4,94%	3 424 869
Серия USD-14	100 000	февраль 2014 года	одним траншем в январе 2024 года	февраль 2019 года	4,94%	3 424 869
Документарные процентные неконвертируемые облигации						93 798 687

(в тысячах российских рублей)

12. Выпущенные долговые ценные бумаги (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2013 г. документарные процентные неконвертируемые облигации включают в себя следующие позиции:

	<i>Объем перво- начальной эмиссии</i>	<i>Дата размещения</i>	<i>Срок погашения основного долга</i>	<i>Право владельца облигаций предъявить к погашению досрочно</i>	<i>Процентная ставка выплаты по купону действующая на 31 декабря 2013 г.</i>	<i>Балансовая стоимость 2013 г.</i>
Серия 01	5 000 000	июль 2010 года	одним траншем в июле 2020 года	январь 2014 года	8,50%	3 089 058
Серия 03	5 000 000	апрель 2011 года	одним траншем в апреле 2021 года	апрель 2014 года	7,50%	5 078 886
Серия 04	5 000 000	апрель 2011 года	одним траншем в апреле 2021 года	апрель 2016 года	8,60%	5 077 139
Серия 05	5 000 000	апрель 2011 года	одним траншем в апреле 2021 года	апрель 2016 года	8,60%	5 077 557
Серия 06	10 000 000	февраль 2012 года	5 траншами раз в год, начиная с февраля 2013 года до января 2017 года	—	9,00%	8 257 958
Серия 08	5 000 000	ноябрь 2011 года	одним траншем в октябре 2021 года	октябрь 2014 года	8,80%	5 065 353
Серия 09	5 000 000	ноябрь 2011 года	одним траншем в октябре 2021 года	ноябрь 2014 года	8,80%	5 063 322
Серия 10	5 000 000	март 2013 года	4 траншами два раза в год, начиная с сентября 2016 года до марта 2018 года	—	8,50%	5 113 887
Серия 11	5 000 000	март 2013 года	4 траншами два раза в год, начиная с сентября 2016 года до марта 2018 года	—	8,50%	5 114 064
Серия 12	5 000 000	ноябрь 2013 года	8 траншами два раза в год, начиная с мая 2015 года до ноября 2018 года	—	8,25%	5 038 548
Серия 13	5 000 000	ноябрь 2013 года	8 траншами два раза в год, начиная с мая 2015 года до ноября 2018 года	—	8,25%	5 038 664
Серия USD-1	100 000	июль 2012 года	одним траншем в июне 2017 года	—	5,50%	3 270 408
Серия USD-2	100 000	июль 2012 года	одним траншем в июне 2017 года	—	5,50%	3 270 408
Серия USD-3	100 000	июль 2012 года	одним траншем в июне 2017 года	—	5,50%	3 270 408
Серия USD-4	100 000	июль 2012 года	одним траншем в июне 2017 года	—	5,50%	3 270 408
Серия USD-5	100 000	октябрь 2012 года	одним траншем в октябре 2017 года	—	5,50%	3 306 113
Серия USD-6	100 000	октябрь 2012 года	одним траншем в октябре 2017 года	—	5,50%	3 306 113
Серия USD-7	100 000	июнь 2013 года	одним траншем в июне 2018 года	февраль 2014 года	4,00%	3 280 643
Серия USD-8	100 000	июнь 2013 года	одним траншем в июне 2018 года	февраль 2014 года	4,00%	3 280 643
Серия USD-9	100 000	июнь 2013 года	одним траншем в июне 2018 года	февраль 2014 года	4,00%	3 280 643
Серия USD-10	100 000	июнь 2013 года	одним траншем в июне 2018 года	февраль 2014 года	4,00%	3 280 643
Документарные процентные неконвертируемые облигации						89 830 866

В мае 2011 года Группа выпустила облигации участия в кредите (Еврооблигации) с номинальной стоимостью 400 000 тыс. долл. США (11 291 200 тыс. руб.), размещенные четырьмя финансовыми учреждениями – нерезидентами через компанию специального назначения VEB-Leasing Invest Limited. Еврооблигации были размещены на Дублинской фондовой бирже по номинальной стоимости с фиксированной процентной ставкой и сроком погашения через пять лет. По состоянию на 30 июня 2014 г. балансовая стоимость еврооблигаций составляла 13 474 401 тыс. руб. (31 декабря 2013 г.: 13 105 947 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2014 г. Группа выпустила беспроцентные векселя в рублях номинальной стоимостью 4 000 000 тыс. руб., оплачиваемые по предъявлению, но не ранее 13 августа 2014 г. и беспроцентные векселя в рублях номинальной стоимостью 4 000 000 тыс. руб., оплачиваемые по предъявлению, но не ранее 2 октября 2014 г. Векселя были проданы ВЭБ за денежное вознаграждение в размере номинальной стоимости. Балансовая стоимость данных векселей по состоянию на 30 июня 2014 г. составляла 4 288 460 тыс. руб. и 4 243 529 тыс. руб. соответственно.

(в тысячах российских рублей)

12. Выпущенные долговые ценные бумаги (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2013 г. Группа выпустила беспроцентные векселя в рублях номинальной стоимостью 4 000 000 тыс. руб., оплачиваемые по предъявлению, но не ранее 13 августа 2014 г. и беспроцентные векселя в рублях номинальной стоимостью 4 000 000 тыс. руб., оплачиваемые по предъявлению, но не ранее 2 октября 2014 г. Векселя были проданы ВЭБ за денежное вознаграждение в размере номинальной стоимости. Балансовая стоимость данных векселей по состоянию на 31 декабря 2013 г. составляла 4 125 808 тыс. руб. и 4 080 877 тыс. руб. соответственно.

В 2011 году Группа выпустила беспроцентные векселя в долларах США с номинальной стоимостью 70 625 тыс. долл. США (или 2 765 506 тыс. руб.) со сроком погашения в 2012-2014 годах. Векселя были проданы третьей стороне за денежное вознаграждение с дисконтом. Данные векселя были погашены в марте 2014 года. Балансовая стоимость данных векселей по состоянию на 31 декабря 2013 г. составляла 318 968 тыс. руб.

13. Обязательства по договорам финансового лизинга

Обязательства по финансовому лизингу представляют собой обязательства Группы по финансовому лизингу перед третьей стороной.

Обязательства по договорам финансового лизинга по состоянию на 30 июня 2014 г. представлены следующим образом:

	30 июня 2014 г. (неаудированные)			
	До 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Минимальные лизинговые платежи:	4 841 832	19 584 829	31 200 932	55 627 593
Финансовые расходы будущих периодов	(22 809)	(553 831)	(2 197 569)	(2 774 209)
Чистые обязательства по договорам финансового лизинга	4 819 023	19 030 998	29 003 363	52 853 384

В течение первого полугодия 2014 года у Группы возникли новые обязательства по договорам финансового лизинга. Данные обязательства представляют собой обязательства Группы по финансовому лизингу перед тремя третьими сторонами. Оборудование по договорам финансового лизинга передано в сублизинг двум контрагентам. Один из контрагентов является связанной стороной.

Обязательства по договорам финансового лизинга по состоянию на 31 декабря 2013 г. представлены следующим образом:

	От 1 года до 5 лет			
	До 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Минимальные лизинговые платежи:	2 408 530	9 556 142	13 668 294	25 632 966
Финансовые расходы будущих периодов	(11 231)	(270 331)	(930 484)	(1 212 046)
Чистые обязательства по договорам финансового лизинга	2 397 299	9 285 811	12 737 810	24 420 920

14. Капитал

Объявленный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании включает:

	Количество объявленных обыкновенных акций	Количество выкупленных обыкновенных акций	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость (в руб. на акцию)
На 1 января 2013 г.	8 172 002	(84 771)	8 087 231	1
Увеличение уставного капитала	—	—	—	—
На 30 июня 2013 г. (неаудированные)	8 172 002	(84 771)	8 087 231	1
На 1 января 2014 г.	8 172 002	(84 771)	8 087 231	1
Увеличение уставного капитала	—	—	—	—
На 30 июня 2014 г. (неаудированные)	8 172 002	(84 771)	8 087 231	1

(в тысячах российских рублей)

14. Капитал (продолжение)

На 30 июня 2014 г., а так же на 31 декабря 2013 г. количество разрешенных к выпуску, выпущенных и оплаченных обыкновенных акций составляет 8 172 002 штуки (включая собственные выкупленные акции 84 771 штука). Номинальная стоимость всех обыкновенных акций составляет 1 руб. за акцию, все акции имеют одинаковые права и каждая предоставляет один голос.

На 30 июня 2014 г., а так же на 31 декабря 2013 г. дополнительный капитал составлял 12 740 246 тыс. рублей, и представлял собой сумму разниц между стоимостью продажи и номинальной стоимостью акций Компании при их размещении.

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

Согласно российскому законодательству в качестве дивидендов между акционерами Компании может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль согласно финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с законодательством и нормативными актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету и налогообложению (РПБУ). На 30 июня 2014 г. нераспределенная прибыль компании согласно РПБУ составила 9 480 521 тыс. рублей (на 31 декабря 2013 г. – 6 375 632 тыс. рублей).

На годовом собрании акционеров в 2014 году было принято решение дивиденды по результатам 2013 года не объявлять. На годовом собрании акционеров в 2013 году было принято решение дивиденды по результатам 2012 года не объявлять.

15. Резерв под обесценение активов, приносящих процентный доход

Ниже представлено движение резервов под обесценение процентных активов:

	<i>Чистые инвестиции в лизинг</i>	<i>Займы выданные</i>	<i>Итого</i>
На 1 января 2013 г.	872 101	484 871	1 356 972
Создание	417 076	41 669	458 745
Курсовые разницы	8 618	18	8 636
Реклассификация в прочие активы (Примечание 9)	(261 300)	–	(261 300)
На 30 июня 2013 г. (неаудированные)	1 036 495	526 558	1 563 053
На 1 января 2014 г.	1 499 275	2 489 576	3 988 851
Создание	1 226 212	70 780	1 296 992
Курсовые разницы	(14 684)	65 941	51 257
Списание	(168 817)	–	(168 817)
На 30 июня 2014 г. (неаудированные)	2 541 986	2 626 297	5 168 283

Резерв на обесценение активов вычитается из балансовой стоимости соответствующих активов.

16. Налогообложение

Расходы по налогу на прибыль представлены следующими позициями:

	<i>За шестимесячный период, завершившийся</i>	
	<i>30 июня 2014 г.</i>	<i>30 июня 2013 г.</i>
	<i>(неаудированные) (неаудированные)</i>	
Начисление налога на прибыль – текущая часть	962 218	4 562
Начисление/(уменьшение) отложенного налога – возникновение и уменьшение временных разниц	(374 162)	751 927
Расход по налогу на прибыль	588 056	756 489

(в тысячах российских рублей)

16. Налогообложение (продолжение)

Российские юридические лица обязаны самостоятельно подавать декларации по налогу на прибыль. В 1 полугодии 2014 года и в 2013 году стандартная ставка налога на прибыль юридическим лицам составляла 20%. В 1 полугодии 2014 года и в 2013 году ставка налога на прибыль юридических лиц в отношении процентного (купонного) дохода по государственным облигациям и облигациям с ипотечным покрытием составила 15%; тогда как в отношении процентного (купонного) дохода по муниципальным облигациям – 9%. Дивиденды подлежат обложению российским налогом на прибыль по стандартной ставке 9%, которая при выполнении определенных условий может быть снижена до 0%. В 1 полугодии 2014 года и в 2013 году текущая ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли дочерних компаний, варьируется от 0 до 28,59%.

На 30 июня 2014 г. суммы налоговых убытков, понесенные иностранными дочерними предприятиями Группы, которые могут быть зачтены против будущей прибыли, составляют приблизительно 1 499 795 тыс. рублей. Перенос таких налоговых убытков допускается без ограничений. По российским компаниям Группы на 30 июня 2014 г. налоговый убыток составляет 1 982 635 тыс. руб. Перенос таких убытков допускается в течение 10 лет с конца года, в котором возник соответствующий убыток. Группа не признала отложенные налоговые активы, относящиеся к убыткам, которые не планируются к возмещению в ближайшей перспективе.

На 31 декабря 2013 г. суммы налоговых убытков, понесенных иностранными дочерними предприятиями Группы, которые могут быть зачтены против будущей прибыли, составляют приблизительно 864 532 тыс. рублей. Перенос таких налоговых убытков допускается без ограничений. По российским компаниям Группы на 31 декабря 2013 г. налоговый убыток составляет 1 528 995 тыс. руб. Перенос таких убытков допускается в течение 10 лет с конца года, в котором возник соответствующий убыток. Группа не признала отложенные налоговые активы, относящиеся к убыткам, которые не планируются к возмещению в ближайшей перспективе.

17. Договорные и условные обязательства

Условия ведения деятельности

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

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

В первом полугодии 2014 года значительно повысилась политическая и экономическая неопределенность на Украине. Эта неопределенность была учтена при оценке активов и обязательств Группы, связанных с ее деятельностью на Украине на 30 июня 2014 г. На 30 июня 2014 г. сумма балансовых активов Группы, подверженных рискам, обусловленным ситуацией на Украине, составила 12 115 341 тыс. руб. (31 декабря 2013 г. – 11 712 910 тыс. руб.), которые включают займы выданные, а также прочую дебиторскую задолженность до вычета резерва. Резерв по данным активам по состоянию на 30 июня 2014 г. составил 3 156 401 тыс. руб. (31 декабря 2013 г. – 2 816 461 тыс. руб.). Группа продолжает отслеживать ситуацию на Украине и предпринимать соответствующие меры для минимизации эффекта от этих рисков. Дальнейшее возможное ухудшение текущей ситуации на Украине может негативно повлиять на результаты деятельности и финансовое положение Группы, и эффект такого воздействия в настоящее время определить сложно.

В июле и августе 2014 года ряд стран ввел определенные отраслевые санкции в отношении российской экономики. В июле 2014 года объектом таких ограниченных отраслевых санкций стал Внешэкономбанк и его дочерние организации. Введенные санкции в основном ограничивают возможности Группы Внешэкономбанка по привлечению долевого и долгового финансирования в Соединенных Штатах Америки, Канаде и государствах-членах Европейского Союза сроком свыше 90 дней. Эффект от санкций на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы находится в стадии оценки руководством Группы. При этом руководство Группы полагает, что введенные санкции не окажут существенного воздействия на ее деятельность и считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

(в тысячах российских рублей)

17. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Юридические вопросы

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

Налогообложение

Существенная часть деятельности Группы осуществляется в Российской Федерации. Ряд положений действующего в настоящий момент российского налогового, валютного и таможенного законодательства допускает их различное толкование, выборочное и непоследовательное применение, кроме того законодательство подвержено частым и в ряде случаев малопредсказуемым изменениям. Интерпретация данного законодательства руководством Группы применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавняя практика в Российской Федерации показывает, что налоговые органы могут занимать жесткую позицию при интерпретации и применении тех или иных норм данного законодательства и проведении налоговых проверок. Как следствие, в любой момент в будущем налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и операциям Группы, которые не оспаривались в прошлом. В результате, соответствующими органами могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Выездные проверки правильности исчисления и уплаты налогов налогоплательщиками, проводимые налоговыми органами, могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году принятия налоговыми органами решения о проведении налоговой проверки. В определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Российское законодательство по трансфертному ценообразованию, которое вступило в силу 1 января 2012 г., разрешает налоговым органам России применять корректировки налоговой базы и доначислять суммы налога на прибыль, а также налога на доходы физических лиц и налога на добавленную стоимость в отношении всех контролируемых сделок, если цена, примененная в сделке, отличается от диапазона рыночных цен. Перечень контролируемых сделок включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами, а также отдельные виды сделок с не взаимозависимыми лицами, которые приравниваются к контролируемым сделкам. Эти правила применяются не только к сделкам, совершенным в текущем отчетном периоде, но и к сделкам, заключенным в предыдущие налоговые периоды, если соответствующие им доходы и расходы были признаны в текущем периоде (за исключением некоторых типов сделок).

В первом полугодии 2014 года Группа определяла свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. По мнению руководства, Группой в полной мере соблюдаются правила трансфертного ценообразования и цены, примененные в контролируемых сделках в текущем отчетном периоде, соответствуют рыночному уровню цен. В сроки, установленные Налоговым кодексом Российской Федерации, Группой будет представлено надлежащим образом заполненное уведомление о контролируемых сделках в российские налоговые органы, а также подготовлена соответствующая документация по трансфертному ценообразованию в отношении контролируемых сделок.

По состоянию на 1 июля 2014 г. руководство Группы считает, что его интерпретация применимых норм законодательства является обоснованной, и что позиция Группы в отношении вопросов налогообложения, а также вопросов валютного и таможенного законодательства будет поддержана.

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

По состоянию на 30 июня 2014 г. руководство Группы считает, что его интерпретация применимых норм законодательства является обоснованной, и что позиция Группы в отношении вопросов налогообложения, а также вопросов валютного и таможенного законодательства будет поддержана проверяющими органами.

(в тысячах российских рублей)

17. Договорные и условные обязательства (продолжение)**Договорные и условные обязательства**

Договорные и условные обязательства Группы включают в себя следующие позиции:

	<i>На 30 июня 2014 г. (неаудированные)</i>	<i>На 31 декабря 2013 г.</i>
Обязательства кредитного характера		
Гарантии	2 672 361	3 389 491
	2 672 361	3 389 491
Обязательства по операционной аренде		
До 1 года	157 952	181 290
От 1 года до 5 лет	1 694	—
	159 646	181 290
Обязательства по капитальным затратам, относящиеся к финансовому лизингу	11 922 178	17 614 347
Договорные и условные финансовые и нефинансовые обязательства	14 754 185	21 185 128

Группа заключила договоры операционной аренды нежилых помещений, которые являются нерасторгаемыми, на один год с возможностью продления до 5 лет.

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.

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

Финансовый комитет 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 единовременной оценки, как в случае активов, предназначенных для продажи.

Для оценки значимых активов, привлекаются сторонние оценщики. Вопрос о привлечении сторонних оценщиков решается Финансовым комитетом 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 Финансовый комитет принимает решение о том, какие методики оценки и исходные данные должны использоваться в каждом случае.

Иерархия источников справедливой стоимости

Для цели раскрытия информации о справедливой стоимости Группа определила классы активов и обязательств на основании природы, характеристик и рисков по активу или обязательству, а также уровень иерархии источников справедливой стоимости.

(в тысячах российских рублей)

18. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)**Иерархия источников справедливой стоимости (продолжение)**

30 июня 2014 г. (неаудированные)					
Оценка справедливой стоимости с использованием					
		Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	Итого
Дата оценки					
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Производные финансовые активы	30 июня 2014 г.	—	—	—	—
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Денежные средства и их эквиваленты	30 июня 2014 г.	—	—	15 194 877	15 194 877
Средства в кредитных организациях	30 июня 2014 г.	—	—	7 424 966	7 424 966
Чистые инвестиции в лизинг	30 июня 2014 г.	—	—	258 669 677	258 669 677
Займы выданные	30 июня 2014 г.	—	—	22 613 522	22 613 522
Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости					
Производные финансовые обязательства	30 июня 2014 г.	—	180 694	—	180 694
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Средства кредитных организаций	30 июня 2014 г.	—	—	175 226 348	175 226 348
Займы полученные	30 июня 2014 г.	—	—	3 826 105	3 826 105
Выпущенные долговые ценные бумаги	30 июня 2014 г.	65 368 681	—	50 101 674	115 470 355
Кредиторская задолженность перед поставщиками оборудования	30 июня 2014 г.	—	—	267 902	267 902
Обязательства по договорам финансового лизинга	30 июня 2014 г.	—	—	41 641 862	41 641 862
31 декабря 2013 г.					
Оценка справедливой стоимости с использованием					
		Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	Итого
Дата оценки					
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Производные финансовые активы	31 декабря 2013 г.	—	—	—	—
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Денежные средства и их эквиваленты	31 декабря 2013 г.	—	—	11 770 115	11 770 115
Средства в кредитных организациях	31 декабря 2013 г.	—	—	11 510 478	11 510 478
Чистые инвестиции в лизинг	31 декабря 2013 г.	—	—	226 713 905	226 713 905
Займы выданные	31 декабря 2013 г.	—	—	16 434 651	16 434 651
Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости					
Производные финансовые обязательства	31 декабря 2013 г.	—	225 660	—	225 660
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Средства кредитных организаций	31 декабря 2013 г.	—	—	157 617 493	157 617 493
Займы полученные	31 декабря 2013 г.	—	—	4 025 303	4 025 303
Выпущенные долговые ценные бумаги	31 декабря 2013 г.	67 279 772	—	44 117 326	111 397 098
Кредиторская задолженность перед поставщиками оборудования	31 декабря 2013 г.	—	—	2 818 592	2 818 592
Обязательства по договорам финансового лизинга	31 декабря 2013 г.	—	—	20 420 540	20 420 540

(в тысячах российских рублей)

18. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)**Статьи, регулярно переоцениваемые по справедливой стоимости**

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

Производные инструменты

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

Финансовые инструменты, не отраженные по справедливой стоимости в отчете о финансовом положении

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

	30 июня 2014 г. (неаудированные)			31 декабря 2013 г.		
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Непризнанный доход/(расход)	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Непризнанный доход/(расход)
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	15 194 877	15 194 877	–	11 770 115	11 770 115	–
Средства в кредитных организациях	7 424 966	7 424 966	–	11 510 478	11 510 478	–
Чистые инвестиции в лизинг	278 159 189	258 669 677	(19 489 512)	232 706 301	226 713 905	(5 992 396)
Займы выданные	22 613 522	22 613 522	–	16 434 651	16 434 651	–
Финансовые обязательства						
Средства кредитных организаций	181 539 856	175 226 348	6 313 508	160 269 420	157 617 493	2 651 927
Займы полученные	4 076 749	3 826 105	250 644	4 175 125	4 025 303	149 822
Выпущенные долговые ценные бумаги	115 805 077	115 470 355	334 722	111 462 466	111 397 098	65 368
Кредиторская задолженность перед поставщиками оборудования	267 902	267 902	–	2 818 592	2 818 592	–
Обязательства по договорам финансового лизинга	52 853 384	41 641 862	11 211 522	24 420 920	20 420 540	4 000 380
Итого непризнанное изменение в нереализованной справедливой стоимости			(1 379 116)			875 101

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

Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости

В случае финансовых активов и финансовых обязательств, которые являются ликвидными или имеют короткий срок погашения (менее трех месяцев), допускается, что их справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости.

Финансовые инструменты с фиксированной и плавающей ставкой

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

(в тысячах российских рублей)

19. Операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

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

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

	30 июня 2014 г. (неаудированные)				31 декабря 2013 г.			
	Контролирующий акционер	Предприятия Группы ВЭБ	Ассоциированные компании	Совместно контролируемые компании	Контролирующий акционер	Предприятия Группы ВЭБ	Ассоциированные компании	Совместно контролируемые компании
Денежные средства и их эквиваленты	224 088	10 090 362	–	–	280 404	4 808 508	–	–
Средства в кредитных организациях	–	6 000 000	–	–	–	10 095 342	–	–
Чистые инвестиции в лизинг	–	3 320	–	–	–	4 745	–	–
Включая резерв под обесценение	–	(38)	–	–	–	(45)	–	–
Займы выданные	–	–	3 252 359	6 151 984	–	–	2 966 753	6 229 879
Включая резерв под обесценение	–	–	(2 585 132)	–	–	–	(2 467 087)	–
Прочие активы	–	–	527 406	8 637	196 375	–	513 270	8 406
Включая резерв под обесценение	–	–	(335 034)	–	–	–	(279 250)	–
Средства кредитных организаций	29 089 914	10 002 679	–	–	29 173 394	10 006 947	–	–
Займы полученные	–	–	–	–	–	–	–	1 002
Выпущенные долговые ценные бумаги	42 834 164	5 179 461	–	–	41 023 113	629 826	–	–
Авансы, полученные от лизингополучателей	22 913	–	–	–	22 485	–	–	–
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	2 544 747	–	–	–	–	–	–	–
Прочие обязательства	9 170	–	–	–	9 261	–	–	–

(в тысячах российских рублей)

19. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

	30 июня 2014 г. (неаудированные)				30 июня 2013 г. (неаудированные)			
	Контроли- рующий акционер	Предприятия Группы ВЭБ	Ассоцииро- ванные компании	Совместно контроли- руемые компании	Контроли- рующий акционер	Предприятия Группы ВЭБ	Ассоцииро- ванные компании	Совместно контроли- руемые компании
Процентные доходы	66	358 875	41 700	149 038	103	347 352	141 298	171 323
Процентные расходы	(2 204 708)	(622 486)	–	–	(1 438 022)	(411 721)	–	–
Обесценение процентных активов	–	7	(118 045)	–	–	3	(41 666)	–
Комиссионные доходы	–	–	–	–	–	–	48 319	8 401
Комиссионные расходы	(31 349)	(2 675)	–	–	(1 144)	(3 084)	–	–
Прочие операционные доходы	232 895	–	–	–	50 543	–	–	–
Обесценение прочих активов	–	–	(55 784)	–	–	–	(42 448)	–
Убыток от реструктуризации займов выданных	–	–	–	(1 012 327)	–	–	–	–
Прочие операционные расходы	(837)	–	–	–	(16 626)	–	–	–

Дополнительная информация об операциях со связанными сторонами представлена в примечаниях 1, 4, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13 к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает в себя следующие позиции:

	За шестимесячный период, завершившийся	
	30 июня 2014 г.	30 июня 2013 г.
	(неаудированные)	(неаудированные)
Заработная плата и прочие кратковременные выплаты	34 616	51 578
Отчисления на социальное обеспечение	3 411	3 285
Итого вознаграждение ключевому управленческому персоналу	38 027	54 863

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

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

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

	30 июня 2014 г. (неаудированные)	31 декабря 2013 г.
Денежные средства и их эквиваленты	4 025 507	5 116 315
Чистые инвестиции в лизинг	89 909 834	59 460 340
<i>Включая резерв под обесценение</i>	<i>(379 142)</i>	<i>(120 609)</i>
Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования	3 949 902	4 334 162
Средства кредитных организаций	83 534 967	72 042 303
Займы полученные	4 076 749	4 174 122
Кредиторская задолженность перед поставщиками оборудования	–	2 639 037
Обязательства по капитальным затратам, относящимся к финансовому лизингу	441 048	2 651 065

*(в тысячах российских рублей)***19. Операции со связанными сторонами (продолжение)**

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

	30 июня 2014 г. <u>(неаудированные)</u>	30 июня 2013 г. <u>(неаудированные)</u>
Процентные доходы	2 793 259	1 572 928
Процентные расходы	(3 501 388)	(2 277 414)
Обесценение процентных активов	(258 533)	(182 831)
Прочие операционные расходы	(140 406)	(159 904)

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

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

(в тысячах российских рублей)

20. Дочерние, ассоциированные и совместно контролируемые компании

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

На 30 июня 2014 г. (неаудированные)

<i>Дочерняя компания</i>	<i>Доля участия, %</i>	<i>Страна регистрации</i>	<i>Дата учреждения/приобретения</i>	<i>Отрасль</i>	<i>Вид образования</i>
ООО «Вертолетная Транспортная Компания»	100	Россия	июль 2006 года	Перевозка авиационной техники	Учреждено ОАО «ВЭБ-лизинг»
VEB-Leasing EUROPE S.a.r.l.	100	Люксембург	октябрь 2008 года	Финансовый посредник	Приобретено ОАО «ВЭБ-лизинг»
MI-171 Leasing Limited	100	Британские Виргинские острова	октябрь 2008 года	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
VEBL-767-300 Limited	100	Ирландия	май 2009 года	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
CT-2010 Shipping Limited	100	Мальта	декабрь 2009 года	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
CT-2011 Shipping Limited	100	Мальта	декабрь 2009 года	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Genetechma Finance Limited	100	Кипр	декабрь 2009 года	Финансовый лизинг	Приобретено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
MIL Leasing Limited	100	Британские Виргинские острова	апрель 2010 года	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
International Aviation Leasing Limited	100	Бермудские острова	апрель 2010 года	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Arctic-01 Shipping Limited	100	Мальта	май 2010 года	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Arctic-02 Shipping Limited	100	Мальта	май 2010 года	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
ООО «ОТЕЛЬСервис»	99,99	Россия	март 2011 года	Проектирование зданий и сооружений	Приобретено ОАО «ВЭБ-лизинг»
ООО «ОТЕЛЬСтрой»	99,00	Россия	март 2011 года	Строительство	Учреждено ООО «ОТЕЛЬСервис»
Launch Platform LDC	100	Каймановы острова	июнь 2011 года	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Sea Launch Commander Limited	100	остров Мэн	июнь 2011 года	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Vostokavia Ireland Limited (Ireland)	100	Ирландия	октябрь 2011 года	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Sky Castle 1 Limited	100	Ирландия	март 2012 года	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Sky Castle 2 Limited	100	Ирландия	март 2012 года	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Sky Castle 3 Limited	100	Ирландия	март 2012 года	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Sky Castle 4 Limited	100	Ирландия	март 2012 года	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Hawk Bay Leasing Limited	100	Ирландия	апрель 2012 года	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Allinavia Ireland Limited (Ireland)	100	Ирландия	октябрь 2012 года	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Foster Leasing Limited (Ireland)	100	Ирландия	октябрь 2012 года	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Maple Aviation Leasing Limited Gmbh	100	Швейцария	ноябрь 2012 года	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Timaero Ireland Limited (Ireland)	100	Ирландия	октябрь 2013 года	Финансовый лизинг	Приобретено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
RailLeasing	100	Казахстан	декабрь 2013 года	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Moonsun Leasing Limited	100	Ирландия	май 2014 года	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
ООО «БТК-консалтинг»	99,99	Россия	декабрь 2013 года	Торговля	Учреждено ООО «БТК»
ООО «БТК-инвест»	99,99	Россия	январь 2014 года	Торговля	Учреждено ООО «БТК»

(в тысячах российских рублей)

20. Дочерние, ассоциированные и совместно контролируемые компании (продолжение)**На 31 декабря 2013 г.**

Дочерняя компания	Доля участия, %	Страна регистрации	Дата учреждения/приобретения	Отрасль	Вид образования
ООО «Вертолетная Транспортная Компания»	100	Россия	июль 2006 года	Перевозка авиационной техники	Учреждено ОАО «ВЭБ-лизинг»
VEB-Leasing EUROPE S.a.r.l.	100	Люксембург	октябрь 2008 года	Финансовый посредник	Приобретено ОАО «ВЭБ-лизинг»
MI-171 Leasing Limited	100	Британские Виргинские острова	октябрь 2008 года	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
VEBL-767-300 Limited	100	Ирландия	май 2009 года	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
CT-2010 Shipping Limited	100	Мальта	декабрь 2009 года	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
CT-2011 Shipping Limited	100	Мальта	декабрь 2009 года	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Genetechma Finance Limited	100	Кипр	декабрь 2009 года	Финансовый лизинг	Приобретено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
MIL Leasing Limited	100	Британские Виргинские острова	апрель 2010 года	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
International Aviation Leasing Limited	100	Бермудские острова	апрель 2010 года	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Arctic-01 Shipping Limited	100	Мальта	май 2010 года	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Arctic-02 Shipping Limited	100	Мальта	май 2010 года	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
ООО «ОТЕЛЬСервис»	99,99	Россия	март 2011 года	Проектирование зданий и сооружений	Приобретено ОАО «ВЭБ-лизинг»
ООО «ОТЕЛЬСтрой»	99,00	Россия	март 2011 года	Строительство	Учреждено ООО «ОТЕЛЬСервис»
Launch Platform LDC	100	Каймановы острова	июнь 2011 года	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Sea Launch Commander Limited	100	остров Мэн	июнь 2011 года	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Vostokavia Ireland Limited (Ireland)	100	Ирландия	октябрь 2011 года	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Sky Castle 1 Limited	100	Ирландия	март 2012 года	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Sky Castle 2 Limited	100	Ирландия	март 2012 года	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Sky Castle 3 Limited	100	Ирландия	март 2012 года	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Sky Castle 4 Limited	100	Ирландия	март 2012 года	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Hawk Bay Leasing Limited	100	Ирландия	апрель 2012 года	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Allinavia Ireland Limited (Ireland)	100	Ирландия	октябрь 2012 года	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Foster Leasing Limited (Ireland)	100	Ирландия	октябрь 2012 года	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Maple Aviation Leasing Limited GmbH	100	Швейцария	ноябрь 2012 года	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Timaero Ireland Limited (Ireland)	100	Ирландия	октябрь 2013 года	Финансовый лизинг	Приобретено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
RailLeasing	100	Казахстан	декабрь 2013 года	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
ООО «ВЭБ-лизинг Украина»	100	Украина	октябрь 2013 года	Финансовый лизинг	Учреждено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
ООО «ВТК-консалтинг»	99,99	Россия	декабрь 2013 года	Торговля	Учреждено ООО «ВТК»

В список консолидируемых компаний Группы по состоянию на 30 июня 2014 г. и 31 декабря 2013 г. также входит компания специального назначения VEB-Leasing Invest Limited.

(в тысячах российских рублей)

20. Дочерние, ассоциированные и совместно контролируемые компании (продолжение)

В январе 2014 года 100% доля в дочерней компании ООО «ВЭБ-лизинг Украина» была продана третьей стороне. По состоянию на 30 июня 2014 г. компания ООО «ВЭБ-лизинг Украина» является компанией специального назначения и входит в список консолидируемых компаний Группы.

На 30 июня 2014 г. следующие компании учитываются по методу долевого участия:

Ассоциированная компания	Доля участия / доля голосов, %	Страна регистрации	Дата учреждения/ приобретения	Отрасль	Вид образования
Ukrosleasing Cyprus Limited	25	Кипр	январь 2010 года	Финансовый посредник	Приобретено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Tornatore Holding Limited	25	Кипр	июль 2010 года	Финансовый посредник	Приобретено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.

Совместно контролируемая компания	Доля участия / доля голосов, %	Страна регистрации	Дата учреждения/ приобретения	Отрасль	Вид образования
Pastorik Investment Limited	50	Кипр	сентябрь 2011 года	Финансовый посредник	Приобретено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.

На 31 декабря 2013 г. следующие компании учитываются по методу долевого участия:

Ассоциированная компания	Доля участия / доля голосов, %	Страна регистрации	Дата учреждения/ приобретения	Отрасль	Вид образования
Ukrosleasing Cyprus Limited	25	Кипр	январь 2010 года	Финансовый посредник	Приобретено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
Tornatore Holding Limited	25	Кипр	июль 2010 года	Финансовый посредник	Приобретено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.

Совместно контролируемая компания	Доля участия / доля голосов, %	Страна регистрации	Дата учреждения/ приобретения	Отрасль	Вид образования
Pastorik Investment Limited	50	Кипр	сентябрь 2011 года	Финансовый посредник	Приобретено VEB-LEASING EUROPE S.a.r.l.
ООО «Каласар»	50	Украина	декабрь 2010 года	Аренда и покупка земли	Приобретено Genetechma Finance Limited

Доля в компании ООО «Каласар» была продана в апреле 2014 года по номинальной стоимости.

Доля в убытке ассоциированных и совместно контролируемых компаний в общей сумме 76 634 тыс. рублей, отраженная в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках за шесть месяцев 2014 года, уменьшила балансовую стоимость долгосрочных займов, выданных данным компаниям.

Доля в убытке совместно контролируемой компании Pastorik Investment Limited и ассоциированной компании Tornatore Holding Limited в общей сумме 197 938 тыс. рублей, отраженная в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках за шесть месяцев 2013 года, уменьшила балансовую стоимость инвестиций в ассоциированные и совместно контролируемые компании на сумму 23 691 тыс. руб. и стоимость долгосрочных займов, выданных данным компаниям, на сумму 174 247 тыс. руб.

(в тысячах российских рублей)

21. Сегментный анализ

В соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты», в качестве первичных операционных сегментов Группа выделила корпоративное направление бизнеса и розничное направление бизнеса.

Руководство осуществляет контроль результатов операционной деятельности каждого направления отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов деятельности.

Поскольку исполнительный орган, ответственный за принятие операционных решений Группы, не проводит анализ активов и обязательств сегментов, группа не раскрывает данную информацию.

Операции между сегментами не осуществляются в ходе обычной деятельности Группы.

Доходы и расходы, распределенные между операционными сегментами за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2014 г., представлены следующим образом:

	Корпоративный бизнес (неаудированные)	Розничный бизнес (неаудированные)	Итого (неаудированные)
Доходы			
Процентные доходы	13 760 588	3 603 508	17 364 096
Комиссионные доходы	38 638	41 815	80 453
Чистые доходы/(расходы) по операциям с производными финансовыми инструментами	(72 132)	—	(72 132)
Чистые доходы/(расходы) по операциям с иностранной валютой:			
- операции по конвертации валют	3 349	—	3 349
- переоценка валютных статей	172 106	—	172 106
Прочие доходы	1 075 136	340 191	1 415 327
Итого доходы	14 977 685	3 985 514	18 963 199
Расходы			
Процентные расходы	(7 996 904)	(1 780 930)	(9 777 834)
Комиссионные расходы	(44 701)	(999)	(45 700)
Резерв под обесценение процентных активов	(733 157)	(563 835)	(1 296 992)
Расходы на персонал	(219 241)	(789 074)	(1 008 315)
Износ основных средств	(263 143)	(30 785)	(293 928)
Прочие операционные расходы	(2 977 373)	(685 599)	(3 662 972)
Прочие расходы от обесценения и создания резервов	(786 243)	(376 346)	(1 162 589)
Итого расходы	(13 020 762)	(4 227 568)	(17 248 330)
Доля в убытке ассоциированных и совместно контролируемых компаний	(61 812)	(14 822)	(76 634)
Результаты сегмента (доходы/(убытки) до налогообложения)	1 895 111	(256 876)	1 638 235
Расход по налогу на прибыль	(588 056)	—	(588 056)
Прибыль/(убыток) за период	1 307 055	(256 876)	1 050 179
Активы сегмента	354 714 763	33 635 202	388 349 965
Обязательства сегмента	(321 944 460)	(40 836 149)	(362 780 609)
Прочая информация по сегментам			
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании	—	—	—
Капитальные вложения в основные средства	3 409	34 956	38 365

(в тысячах российских рублей)

21. Сегментный анализ (продолжение)

Доходы и расходы, распределенные между операционными сегментами за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2013 г., представлены следующим образом:

	Корпоративный бизнес (неаудированные)	Розничный бизнес (неаудированные)	Итого (неаудированные)
Доходы			
Процентные доходы	11 269 230	2 053 494	13 322 724
Комиссионные доходы	56 720	56 872	113 592
Чистые доходы/(расходы) по операциям с производными финансовыми инструментами	(93 455)	—	(93 455)
Чистые доходы/(расходы) по операциям с иностранной валютой:			
- операции по конвертации валют	2 896	—	2 896
- переоценка валютных статей	180 374	—	180 374
Прочие доходы	407 939	207 582	615 521
Итого доходы	11 823 704	2 317 948	14 141 652
Расходы			
Процентные расходы	(6 384 681)	(911 984)	(7 296 665)
Комиссионные расходы	(11 422)	(494)	(11 916)
Резерв под обесценение процентных активов	(305 966)	(152 779)	(458 745)
Расходы на персонал	(337 873)	(605 201)	(943 074)
Износ основных средств	(183 213)	(18 860)	(202 073)
Прочие операционные расходы	(1 618 963)	(469 657)	(2 088 620)
Прочие расходы от обесценения и создания резервов	(41 391)	(113 301)	(154 692)
Итого расходы	(8 883 509)	(2 272 276)	(11 155 785)
Доля в (убытке)/прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний	(258 931)	60 993	(197 938)
Результаты сегмента (доходы до налогообложения)	2 681 264	106 665	2 787 929
Расход по налогу на прибыль	(747 372)	(9 117)	(756 489)
Прибыль за период	1 933 892	97 548	2 031 440
Активы сегмента	278 327 274	18 510 704	296 837 978
Обязательства сегмента	(253 111 567)	(21 064 082)	(274 175 649)
Прочая информация по сегментам			
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании	—	—	—
Капитальные вложения в основные средства	390 454	44 139	434 593

Географическая информация

Ниже в таблице отражена информация о распределении выручки Группы от сделок с внешними клиентами на основании местоположения клиентов, соответственно за шестимесячные периоды, завершившийся 30 июня 2014 г. и 30 июня 2013 г.

	30 июня 2014 г. (неаудированные)			30 июня 2013 г. (неаудированные)		
	Россия	Прочие страны	Итого	Россия	Прочие страны	Итого
Финансовый лизинг	13 415 862	2 651 185	16 067 047	10 190 266	1 956 516	12 146 782

Более 13% доходов по финансовому лизингу за первое полугодие 2014 г. – 2 052 399 тыс. руб. (за первое полугодие 2013 г.: более 16% доходов – 2 001 423 тыс. руб.) приходится на одного контрагента в сегменте «Корпоративный бизнес».

22. События после завершения промежуточного периода

В июле 2014 года лизингополучатель досрочно выкупил предмет лизинга у дочернего предприятия Компании Sea Launch Commander Limited. Компания планирует ликвидировать Sea Launch Commander Limited.

Всего прошито, пронумеровано
и скреплено печатью 33 листов

