

Публичное акционерное общество «ТрансФин-М»

Аудиторское заключение независимого аудитора

о годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год

Москва | 2023



Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному акционеру
Публичного акционерного общества «ТрансФин-М»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «ТрансФин-М» (далее – ПАО «ТрансФин-М»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах за 2022 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «ТрансФин-М» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, а также Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), принятым Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на информацию, изложенную в пункте 19 «Связанные стороны» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, а именно на значительный объем операций ПАО «ТрансФин-М» со связанными сторонами. Мы не модифицируем свое мнение в связи с данным обстоятельством.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Инвестиции в аренду – пункт 5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Инвестиции в аренду составляют значительную часть активов ПАО «ТрансФин-М» и представлены в бухгалтерском балансе в сумме чистой стоимости инвестиции в аренду за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки (далее – ОКУ). Оценка ОКУ требует от руководства применения профессионального суждения и использования субъективных допущений в части выявления значительного повышения кредитного риска и событий дефолта, относящихся к инвестициям в аренду, отнесения к стадиям 1, 2 и 3 в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», оценки вероятности дефолта и величины убытка в случае дефолта, а также оценки ожидаемых денежных потоков по отнесенным к стадии 3 инвестициям в аренду.

В связи с существенным объемом инвестиций в аренду, значительным использованием профессионального суждения, а также неопределенностью, присущей оценке величины резерва под ОКУ, данный вопрос является ключевым вопросом аудита.

Наши аудиторские процедуры включали: тестирование средств контроля за своевременным отнесением балансовых остатков по инвестициям в аренду в соответствующие стадии кредитного риска; тестирование правильности присвоенной стадии кредитного риска посредством анализа финансовой и нефинансовой информации, а также использованных ПАО «ТрансФин-М» допущений и профессиональных суждений; оценка корректности исходных данных, используемых для определения вероятности дефолта и величины убытка в случае дефолта. По инвестициям в аренду, отнесенным к стадии 3, по которым оценка резервов под ОКУ осуществляется на индивидуальной основе, мы критически оценили допущения, использованные ПАО «ТрансФин-М» для оценки будущих денежных потоков, включая оценку стоимости предметов аренды и сроков их реализации, на основании нашего понимания и доступной рыночной информации. Мы также выполнили процедуры в отношении раскрытий, сделанных ПАО «ТрансФин-М», в пункте 5 «Инвестиции в аренду» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность – пункт 8 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ПАО «ТрансФин-М» имеет остатки дебиторской задолженности контрагентов, занятых в сфере услуг финансового лизинга и сфере железнодорожных перевозок. Ряд таких контрагентов испытывает определенные финансовые трудности и, следовательно, существует риск того, что указанные контрагенты не смогут погасить свою задолженность полностью или частично. Признание дебиторской задолженности сомнительной и определение величины резерва по сомнительному долгу основывается на определенных допущениях, а именно на оценке платежеспособности должника, количества дней просрочки, наличия обеспечения и вероятности погашения долга полностью или частично. В силу этого оценка дебиторской задолженности с учетом резерва по сомнительным долгам представляла собой ключевой вопрос аудита.

Наши аудиторские процедуры включали: тестирование средств контроля процесса погашения дебиторской задолженности; тестирование получения денежных средств после отчетной даты; тестирование обоснованности расчета резерва по сомнительным долгам, принимая во внимание доступную из внешних источников информацию о степени кредитного риска в отношении дебиторской задолженности, а также используя наше собственное понимание размеров сомнительной дебиторской задолженности в целом по отрасли исходя из недавнего опыта. Мы также выполнили процедуры в отношении раскрытий, сделанных ПАО «ТрансФин-М», в пункте 8 «Дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО «ТрансФин-М» за 2022 год и Отчете эмитента ПАО «ТрансФин-М» за 2022 год, но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «ТрансФин-М» за 2022 год и Отчет эмитента ПАО «ТрансФин-М» за 2022 год, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом ПАО «ТрансФин-М» за 2022 год и Отчетом эмитента ПАО «ТрансФин-М» за 2022 год мы приходим к выводу о том, что в них содержатся существенные искажения, мы должны довести это до сведения Совета Директоров ПАО «ТрансФин-М» и Комитета по аудиту Совета Директоров ПАО «ТрансФин-М».

Ответственность руководства, Совета Директоров и Комитета по аудиту Совета Директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет Директоров ПАО «ТрансФин-М» и Комитет по аудиту Совета Директоров ПАО «ТрансФин-М» несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом Директоров и с Комитетом по аудиту Совета Директоров аудируемого лица, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем Совету Директоров и Комитету по аудиту Совета Директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета Директоров и Комитета по аудиту Совета Директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Президент ООО «ФБК»



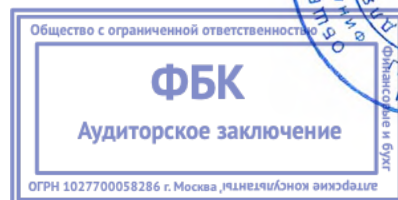
С.М. Шапигузов
На основании Устава
ОРНЗ 21606043397

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение



С.А. Гобозов
ОРНЗ 21706014385

Дата аудиторского заключения
«16» марта 2023 года



Аудируемое лицо

Наименование:

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

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

Аудитор

Наименование:

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

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

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

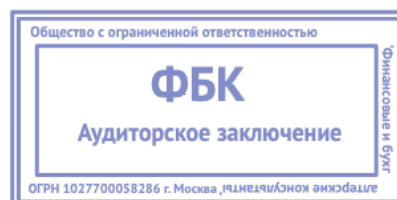
Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным государственным регистрационным номером 1027700058286.

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

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2022 г.

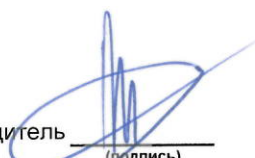
| | | | | | |
|--|--|--------------------------|---------------|----|------|
| Организация Публичное акционерное общество "ТрансФин-М" | | Форма по ОКУД | Коды | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | Дата (число, месяц, год) | 31 | 12 | 2022 |
| Вид экономической деятельности Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу) | | по ОКПО | 76396169 | | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности Публичное акционерное общество / Частная собственность | | ИНН | 7708797192 | | |
| Единица измерения: в тыс. рублей | | по ОКВЭД 2 | 64.91 | | |
| Местонахождение (адрес) 107078, Москва г, Маши Порываевой ул, д. № 34, этаж 3 пом. III ком. 1 | | по ОКОПФ / ОКФС | 12247 | 16 | |
| Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ | | по ОКЕИ | 384 | | |
| Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора Общество с ограниченной ответственностью "ФБК" | | ИНН | 7701017140 | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора | | ОГРН/ОГРНИП | 1027700058286 | | |
| Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора | | | | | |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|-----------|--|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | АКТИВ | | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| 3 | Нематериальные активы | 1110 | 5 786 | 45 | - |
| 4 | Основные средства | 1150 | 40 263 | 33 994 | 26 024 |
| 4 | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | 1 837 337 | 2 812 948 | 32 141 667 |
| 6 | Финансовые вложения | 1170 | 47 461 547 | 43 075 398 | 47 554 843 |
| 17 | Отложенные налоговые активы | 1180 | 4 708 749 | 5 121 375 | 3 476 554 |
| 10 | Прочие внеоборотные активы | 1190 | 55 492 459 | 70 378 524 | 31 886 954 |
| 5 | в том числе: Чистые инвестиции в аренду | 1191 | 50 453 206 | 50 068 526 | 31 771 185 |
| | Итого по разделу I | 1100 | 109 546 141 | 121 422 284 | 115 086 042 |
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| 7 | Запасы | 1210 | 70 553 | 1 135 | 552 213 |
| 8 | Дебиторская задолженность | 1230 | 5 818 294 | 4 382 868 | 10 423 486 |
| 6 | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | 7 273 145 | 10 444 029 | 15 397 960 |
| 9 | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 28 864 120 | 5 710 365 | 1 469 566 |
| 10 | Прочие оборотные активы | 1260 | 6 668 630 | 22 736 462 | 9 915 092 |
| 5 | в том числе: Чистые инвестиции в аренду | | 5 328 090 | 20 550 841 | 6 782 002 |
| | Итого по разделу II | 1200 | 48 694 742 | 43 274 859 | 37 758 317 |
| | БАЛАНС | 1600 | 158 240 883 | 164 697 143 | 152 844 359 |



| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|-----------|--|------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | ПАССИВ | | | | |
| | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | |
| 11 | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 15 630 000 | 15 630 000 | 15 630 000 |
| | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | 2 770 000 | 2 770 000 | 2 770 000 |
| 11 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 42 626 119 | 29 106 024 | 28 822 059 |
| | Итого по разделу III | 1300 | 61 026 119 | 47 506 024 | 47 222 059 |
| | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| 12 | Заемные средства | 1410 | 74 800 084 | 94 568 855 | 77 420 015 |
| 17 | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 3 693 696 | 4 508 174 | 4 130 490 |
| | Итого по разделу IV | 1400 | 78 493 780 | 99 077 029 | 81 550 505 |
| | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| 12 | Заемные средства | 1510 | 9 691 984 | 11 288 217 | 19 015 991 |
| 14 | Кредиторская задолженность | 1520 | 8 806 472 | 6 593 311 | 4 765 993 |
| 13 | Оценочные обязательства | 1540 | 222 528 | 232 562 | 289 811 |
| | Итого по разделу V | 1500 | 18 720 984 | 18 114 090 | 24 071 795 |
| | БАЛАНС | 1700 | 158 240 883 | 164 697 143 | 152 844 359 |

Руководитель

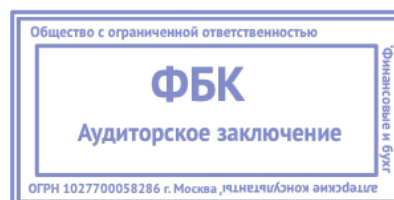


Анищенко Максим

Валерьевич..

(расшифровка подписи)

16 марта 2023 г.



Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2022 г.

Организация Публичное акционерное общество "ТрансФин-М"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности

Организационно-правовая форма / форма собственности

Публичное акционерное

общество

/ Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

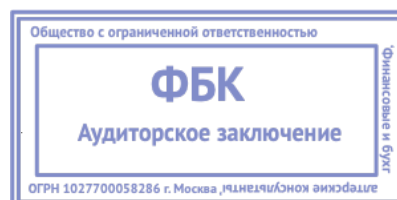
ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

| | | | |
|----|------------|----|------|
| | Коды | | |
| Д | 0710002 | | |
| У) | 31 | 12 | 2022 |
| О | 76396169 | | |
| Н | 7708797192 | | |
| О | 64.91 | | |
| 2 | | | |
| С | 12247 | 16 | |
| И | 384 | | |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2022 г. | За Январь - Декабрь 2021 г. |
|-----------|---|------|-----------------------------|-----------------------------|
| 15 | Выручка | 2110 | 15 896 044 | 23 525 694 |
| 15 | Себестоимость продаж | 2120 | (5 360 036) | (15 408 249) |
| 15 | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 10 536 008 | 8 117 445 |
| 15 | Управленческие расходы | 2220 | (570 397) | (495 845) |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 9 965 611 | 7 621 600 |
| 6 | Доходы от участия в других организациях | 2310 | 11 000 000 | - |
| | Проценты к получению | 2320 | 6 129 153 | 5 053 555 |
| 12 | Проценты к уплате | 2330 | (11 835 125) | (8 835 643) |
| 16 | Прочие доходы | 2340 | 21 810 826 | 6 282 003 |
| 16 | Прочие расходы | 2350 | (16 606 808) | (4 656 314) |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 20 463 657 | 5 465 201 |
| | Налог на прибыль | 2410 | (1 843 562) | (1 181 236) |
| | в том числе: | | | |
| | текущий налог на прибыль | 2411 | (2 245 413) | (2 448 373) |
| 17 | отложенный налог на прибыль | 2412 | 401 851 | 1 267 137 |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 18 620 095 | 4 283 965 |



| Пояснения | Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2022 г. | За Январь - Декабрь 2021 г. |
|-----------|---|------|--------------------------------|--------------------------------|
| | Совокупный финансовый результат периода | 2500 | 18 620 095 | 4 283 965 |

Руководитель

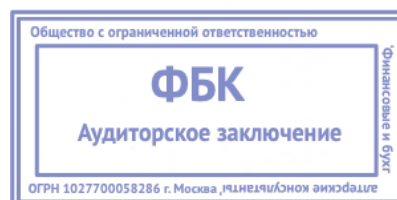


(подпись)

**Анищенко Максим
Валерьевич..**

(расшифровка подписи)

16 марта 2023 г.

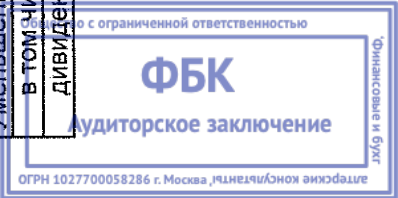


Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2022 г.

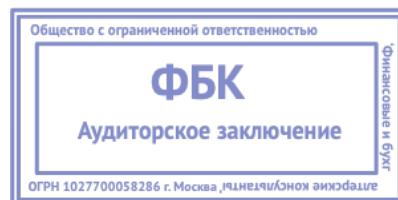
| | | |
|---|--|------------|
| Организация | Публичное акционерное общество "ТрансФин-М" | Коды |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | 0710004 |
| Вид экономической деятельности | | 31 12 2022 |
| Организационно-правовая форма / форма собственности | Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу) | 76396169 |
| Публичное акционерное общество | по ОКПО | ИНН |
| | по ОКВЭД 2 | 7708797192 |
| | по ОКФС | 64.91 |
| | по ОКЕИ | 12247 16 |
| Единица измерения: в тыс. рублей | | 384 |

1. Движение капитала

| Наименование показателя | Код | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|---|------|------------------|---|--------------------|-------------------|--|-------------|
| Величина капитала на 31 декабря 2020 г. | 3100 | 15 630 000 | - | 2 770 000 | - | 28 822 059 | 47 222 059 |
| За 2021 г. | | | | | | | |
| Увеличение капитала - всего: | 3210 | - | - | - | - | 4 283 965 | 4 283 965 |
| в том числе: | | | | | | | |
| чистая прибыль | 3211 | X | X | X | X | 4 283 965 | 4 283 965 |
| Уменьшение капитала - всего: | 3220 | - | - | - | - | (4 000 000) | (4 000 000) |
| в том числе: | | | | | | | |
| дивиденды | 3227 | X | X | X | X | (4 000 000) | (4 000 000) |

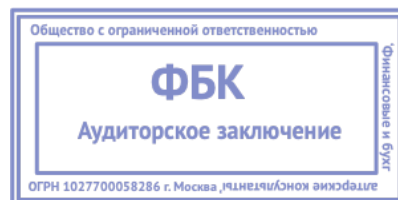


| Наименование показателя | Код | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|---|------|------------------|---|--------------------|-------------------|--|-------------|
| Величина капитала на 31 декабря 2021 г. | 3200 | 15 630 000 | - | 2 770 000 | - | 29 106 024 | 47 506 024 |
| За 2022 г. | | | | | | | |
| Увеличение капитала - всего: | 3310 | - | - | - | - | 18 620 095 | 18 620 095 |
| в том числе: | | | | | | | |
| чистая прибыль | 3311 | X | X | X | X | 18 620 095 | 18 620 095 |
| Уменьшение капитала - всего: | 3320 | - | - | - | - | (5 100 000) | (5 100 000) |
| в том числе: | | | | | | | |
| дивиденды | 3327 | X | X | X | X | (5 100 000) | (5 100 000) |
| Величина капитала на 31 декабря 2022 г. | 3300 | 15 630 000 | - | 2 770 000 | - | 42 626 119 | 61 026 119 |



2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2020 г. | Изменения капитала за 2021 г. | | На 31 декабря 2021 г. |
|---|------|-----------------------|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | | за счет чистой прибыли (убытка) | за счет иных факторов | |
| Капитал - всего | | | | | |
| до корректировок | 3400 | 38 757 551 | 8 568 153 | (4 000 001) | 43 325 703 |
| корректировка в связи с: | | | | | |
| изменением учетной политики | 3410 | 8 464 508 | (4 284 188) | - | 4 180 320 |
| исправлением ошибок | 3420 | - | - | 1 | 1 |
| после корректировок | 3500 | 47 222 059 | 4 283 965 | (4 000 000) | 47 506 024 |
| в том числе: | | | | | |
| нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): | | | | | |
| до корректировок | 3401 | 20 357 551 | 8 568 153 | (4 000 001) | 24 925 703 |
| корректировка в связи с: | | | | | |
| изменением учетной политики | 3411 | 8 464 508 | (4 284 188) | - | 4 180 320 |
| исправлением ошибок | 3421 | - | - | 1 | 1 |
| после корректировок | 3501 | 28 822 059 | 4 283 965 | (4 000 000) | 29 106 024 |



3. Чистые активы

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Чистые активы | 3600 | 61 026 119 | 47 506 024 | 47 222 059 |



Анищенков Максим
Валерьевич..
(подпись)



16 марта 2023 г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2022 г.

Организация **Публичное акционерное общество "ТрансФин-М"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)**
Организационно-правовая форма / форма собственности

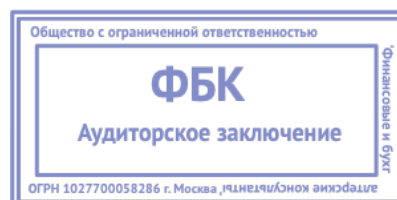
Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по
ОКВЭД 2
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

| | | |
|------------|----|------|
| Коды | | |
| 0710005 | | |
| 31 | 12 | 2022 |
| 76396169 | | |
| 7708797192 | | |
| 64.91 | | |
| 12247 | | 16 |
| 384 | | |

Публичное акционерное общество / Частная собственность

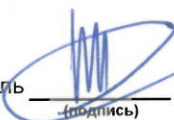
Единица измерения: в тыс. рублей

| Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2022 г. | За Январь - Декабрь 2021 г. |
|---|------|-----------------------------|-----------------------------|
| Денежные потоки от текущих операций | | | |
| Поступления - всего | 4110 | 40 783 381 | 23 917 172 |
| в том числе: | | | |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг | 4111 | 30 024 187 | 23 093 050 |
| НДС | 4114 | 3 112 555 | - |
| прочие поступления | 4119 | 7 646 639 | 824 122 |
| Платежи - всего | 4120 | (25 350 778) | (12 250 912) |
| в том числе: | | | |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | 4121 | (9 874 704) | (149 357) |
| в связи с оплатой труда работников | 4122 | (768 704) | (747 193) |
| процентов по долговым обязательствам | 4123 | (12 026 533) | (7 969 785) |
| налога на прибыль организаций | 4124 | (1 748 176) | (1 507 843) |
| НДС | 4125 | - | (799 972) |
| страховые взносы во внебюджетные фонды | 4126 | (150 823) | (128 811) |
| прочие платежи | 4129 | (781 838) | (947 951) |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций | 4100 | 15 432 603 | 11 666 260 |
| Денежные потоки от инвестиционных операций | | | |
| Поступления - всего | 4210 | 42 149 206 | 73 312 091 |
| в том числе: | | | |
| от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) | 4211 | 20 276 455 | 12 573 613 |
| от продажи акций других организаций (долей участия) | 4212 | 5 516 | - |
| от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) | 4213 | 5 990 812 | 54 976 394 |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях | 4214 | 14 716 936 | 4 539 358 |
| прочие поступления | 4219 | 1 159 487 | 1 222 726 |
| Платежи - всего | 4220 | (11 983 047) | (85 549 638) |
| в том числе: | | | |
| в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 4221 | (3 630 282) | (39 487 790) |
| в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) | 4222 | (2 921 463) | (7 500 005) |
| в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | 4223 | (5 431 302) | (38 561 843) |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | 4200 | 30 166 159 | (12 237 547) |



| Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2022 г. | За Январь - Декабрь 2021 г. |
|--|------|--------------------------------|--------------------------------|
| Денежные потоки от финансовых операций | | | |
| Поступления - всего | 4310 | 3 112 196 | 67 986 129 |
| в том числе: | | | |
| получение кредитов и займов | 4311 | 3 112 196 | 19 610 712 |
| от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др. | 4314 | - | 48 375 417 |
| Платежи - всего | 4320 | (25 557 203) | (63 174 043) |
| в том числе: | | | |
| на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников | 4322 | (2 100 000) | (4 000 000) |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | 4323 | (23 457 203) | (59 174 043) |
| прочие платежи | 4329 | - | - |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций | 4300 | (22 445 007) | 4 812 086 |
| Сальдо денежных потоков за отчетный период | 4400 | 23 153 755 | 4 240 799 |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода | 4450 | 5 710 365 | 1 469 566 |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода | 4500 | 28 864 120 | 5 710 365 |

Руководитель



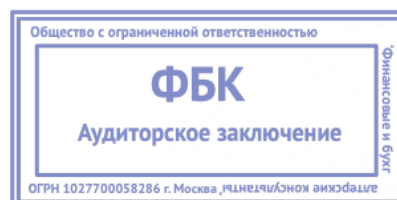
(подпись)

Анищенко Максим

Валерьевич..

(расшифровка подписи)

16 марта 2023 г.

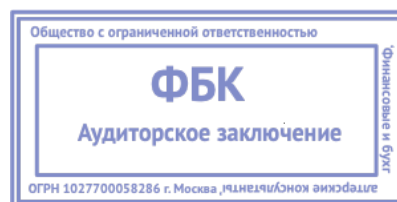


**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | | |
|----------------------------------|------|-----------|-----------------------------|--|---------------------|-----------------------------|--|--|-------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|------|
| | | | первоначальная стоимость | накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния | Поступило | Выбыло | | накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния | начислено амортиза- ции | убыток от обесцене- ния | Первоначальная стоимость | Накоплен- ная аморти- зация | |
| | | | | | | первоначальная стоимость | накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния | | | | | | |
| Нематериальные активы - всего | 5100 | за 2022г. | 71 | (26) | 5 741 | - | - | - | - | - | - | 5 812 | (26) |
| | 5110 | за 2021г. | 26 | (26) | 45 | - | - | - | - | - | - | 71 | (26) |
| в том числе: Товарный знак | 5101 | за 2022г. | 71 | (26) | 5 741 | - | - | - | - | - | - | 5 812 | (26) |
| | 5111 | за 2021г. | 26 | (26) | 45 | - | - | - | - | - | - | 71 | (26) |



1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего | 5130 | 26 | 26 | 26 |
| в том числе: | | | | |
| Товарный знак | 5131 | 26 | 26 | 26 |

Руководитель



(подпись)

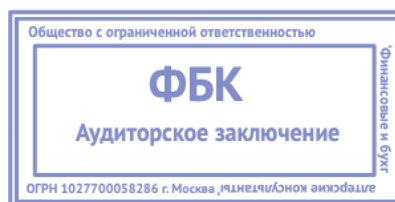
Анищенков Максим

Валерьевич..

(расшифровка подписи)



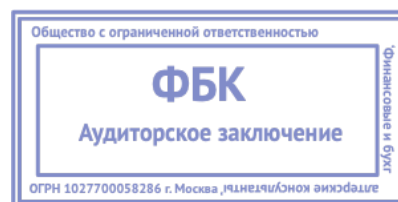
16 марта 2023 г.



2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---|------|-----------|--------------------------|---|---------------------|--------------------------|---|-----------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|-------------|
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило | Выбыло объектов | | начислено амортизации | убыток от обесценения | Переоценка | | |
| | | | | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5200 | за 2022г. | 98 495 | (65 121) | 18 878 | (8 136) | 8 066 | (12 539) | - | - | 109 237 | (69 594) |
| | 5210 | за 2021г. | 81 696 | (56 292) | 17 965 | (1 166) | - | (8 829) | - | - | 98 495 | (65 121) |
| | 5201 | за 2022г. | 46 533 | (30 673) | 558 | (1 953) | 1 953 | (4 494) | - | - | 45 138 | (33 214) |
| | 5211 | за 2021г. | 31 019 | (26 624) | 15 514 | - | - | (4 049) | - | - | 46 533 | (30 673) |
| офисное оборудование | 5202 | за 2022г. | 51 962 | (34 448) | 18 320 | (6 183) | 6 113 | (8 045) | - | - | 64 099 | (36 380) |
| | 5212 | за 2021г. | 50 677 | (29 668) | 2 451 | (1 166) | - | (4 780) | - | - | 51 962 | (34 448) |
| | 5220 | за 2022г. | 3 516 956 | (1 349 407) | 12 713 524 | (13 208 892) | 403 388 | (238 232) | - | - | 3 021 588 | (1 184 251) |
| | 5230 | за 2021г. | 35 875 416 | (4 263 549) | 5 846 145 | (38 204 605) | 4 865 312 | (1 951 170) | - | - | 3 516 956 | (1 349 407) |
| Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего | | | | | | | | | | | | |
| | 5221 | за 2022г. | 3 516 956 | (1 349 407) | 12 713 524 | (13 208 892) | 403 388 | (236 232) | - | - | 3 021 588 | (1 184 251) |
| | 5231 | за 2021г. | 35 875 416 | (4 263 549) | 5 846 145 | (38 204 605) | 4 865 312 | (1 951 170) | - | - | 3 516 956 | (1 349 407) |
| | | | | | | | | | | | | |



2.2. Незавершенные капитальные вложения

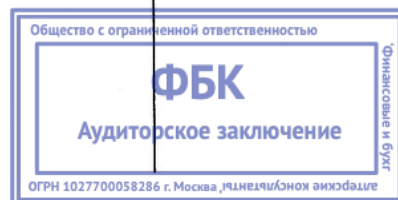
| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|--|------|-----------|----------------|---------------------|-----------|---|------------------|
| | | | | затраты за период | списано | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость | |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего | 5240 | за 2022г. | 646 064 | 9 400 931 | (548 550) | (9 497 825) | 620 |
| | 5250 | за 2021г. | 530 420 | 23 398 953 | (2 000) | (23 281 309) | 646 064 |
| в том числе: | | | | | | | |
| | 5241 | за 2022г. | 45 | - | - | (45) | - |
| Нематериальные активы (товарный знак) | 5251 | за 2021г. | - | 45 | - | - | 45 |
| | 5242 | за 2022г. | 645 399 | 9 400 931 | (548 550) | (9 497 780) | - |
| Приобретение предметов лизинга | 5252 | за 2021г. | 527 800 | 23 398 908 | - | (23 281 309) | 645 399 |
| | 5243 | за 2022г. | 620 | - | - | - | 620 |
| Компоненты ОС | 5253 | за 2021г. | 2 620 | - | (2 000) | - | 620 |

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

| Наименование показателя | Код | за 2022г. | за 2021г. |
|--|------|-----------|-----------|
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего | 5260 | - | 20 750 |

Руководитель _____
Анищенко Максим Валерьевич
(подпись)
(расшифровка подписи)

16 марта 2023 г.



3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | | Изменения за период | | | | | На конец периода | |
|--------------------------------|------|-----------|--------------------------|---------------------------|-------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------|--|---|--------------------------|---------------------------|
| | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | выбыло (погашено) | Поступило | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения) | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
| Долгосрочные - всего | 5301 | за 2022г. | 44 674 529 | (1 599 131) | | 8 796 174 | (4 495 158) | 85 133 | - | - | 48 975 545 | (1 513 998) |
| | 5311 | за 2021г. | 49 145 000 | (1 590 157) | | 8 760 307 | (13 230 778) | (8 974) | - | - | 44 674 529 | (1 599 131) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| Вклады в УК других организаций | 5302 | за 2022г. | 10 051 863 | - | | 3 225 469 | (309 724) | - | - | - | 12 967 608 | - |
| | 5312 | за 2021г. | 1 991 863 | - | | 8 060 000 | - | - | - | - | 10 051 863 | - |
| Предоставленные займы | 5303 | за 2022г. | 34 622 666 | (1 599 131) | | 5 570 705 | (4 185 434) | 85 133 | - | - | 36 007 937 | (1 513 998) |
| | 5313 | за 2021г. | 47 022 737 | (1 590 157) | | 700 307 | (13 100 378) | (8 974) | - | - | 34 622 666 | (1 599 131) |
| Прочие финансовые вложения | 5304 | за 2022г. | - | - | | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5314 | за 2021г. | 130 400 | - | | - | (130 400) | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные - всего | 5305 | за 2022г. | 10 598 410 | (154 381) | | 13 191 505 | (16 362 862) | 473 | - | - | 7 427 053 | (153 908) |
| | 5315 | за 2021г. | 16 407 344 | (1 009 384) | | 10 886 628 | (16 695 562) | 855 003 | - | - | 10 598 410 | (154 381) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| Предоставленные займы | 5306 | за 2022г. | 3 710 884 | (135 490) | | 2 282 581 | (4 312 248) | - | - | - | 1 681 217 | (135 490) |
| | 5316 | за 2021г. | 8 387 925 | (963 497) | | 7 228 018 | (11 905 059) | 828 007 | - | - | 3 710 884 | (135 490) |
| Прочие финансовые вложения | 5307 | за 2022г. | 6 887 526 | (18 891) | | 10 908 924 | (12 050 614) | 473 | - | - | 5 745 836 | (18 418) |
| | 5317 | за 2021г. | 8 019 419 | (45 887) | | 3 658 610 | (4 790 503) | 26 996 | - | - | 6 887 526 | (18 891) |
| Финансовых вложений - итого | 5300 | за 2022г. | 55 272 939 | (1 753 512) | | 21 987 679 | (20 858 020) | 85 606 | - | - | 56 402 598 | (1 667 906) |
| | 5310 | за 2021г. | 65 552 344 | (2 599 541) | | 19 646 935 | (29 926 340) | 846 029 | - | - | 55 272 939 | (1 753 512) |

Анищенко Максим

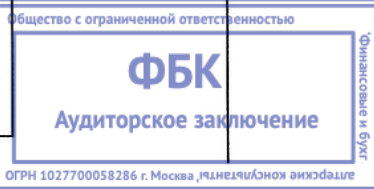
Валерьевич..

(расшифровка подписи)

Руководитель

(подпись)

16 марта 2023 г.



4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | | Изменения за период | | | | | На конец периода | | |
|--|------|-----------|----------------|---|----------------------|-----------------------|----------------|-------------------------------|-------------------------------|---|------------------|---|----------------------|
| | | | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость | поступления и затраты | выбыло | | | оборот запасов между их группами (видами) | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость |
| | | | | | | | себе-стоимость | резерв под снижение стоимости | убытков от снижения стоимости | | | | |
| Запасы - всего | 5400 | за 2022г. | 1 135 | - | 1 135 | 9 944 525 | (9 875 107) | - | - | X | 70 553 | - | 70 553 |
| | 5420 | за 2021г. | 552 213 | - | 552 213 | 65 779 | (616 857) | - | - | X | 1 135 | - | 1 135 |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | |
| Товары для перепродажи | 5403 | за 2022г. | - | - | - | 9 922 840 | (9 863 940) | - | - | - | 58 900 | - | 58 900 |
| | 5423 | за 2021г. | 521 851 | - | 521 851 | 46 646 | (568 497) | - | - | - | - | - | - |
| Товары и готовая продукция отгруженные | 5404 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5424 | за 2021г. | - | - | - | 7 | (7) | - | - | - | - | - | - |
| Прочие запасы и затраты | 5406 | за 2022г. | 1 135 | - | 1 135 | 21 685 | (11 167) | - | - | - | 11 653 | - | 11 653 |
| | 5426 | за 2021г. | 30 362 | - | 30 362 | 19 126 | (48 353) | - | - | - | 1 135 | - | 1 135 |

Руководитель _____
(подпись)

Анищенко Максим
Валерьевич..
(расшифровка подписи)

16 марта 2023 г.



5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | | |
|---|------|-----------|-------------------------------|---|--|--|--------------|----------------------------------|------------------------|--|--|--|-------------------------------|---|
| | | | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | поступление | | погашение | списание на финансовый результат | восстановление резерва | перевод из долгосрочную задолжен-ность | перевод из дебиторской в кредиторскую задолжен-ность | перевод из кредиторской в дебиторскую задолжен-ность | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам |
| | | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операциях) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | | | | | | | | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | 5501 | за 2022г. | 20,309,998 | - | 309,987 | - | (15 580 732) | - | - | - | - | - | 5,039,253 | - |
| | 5521 | за 2021г. | 235,206 | (119 437) | 20,182,996 | - | (108 204) | - | - | - | - | - | 20,309,998 | - |
| в том числе: Авансы выданные | 5503 | за 2022г. | 20,309,998 | - | 309,987 | - | (15 580 732) | - | - | - | - | - | 5,039,253 | - |
| | 5523 | за 2021г. | 235,206 | (119 437) | 20,182,996 | - | (108 204) | - | - | - | - | - | 20,309,998 | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | за 2022г. | 6,349,080 | (1 966 212) | 61,558,925 | - | (60 836 159) | - | 712,660 | - | - | - | 7,071,846 | (1 253 552) |
| | 5530 | за 2021г. | 13,668,413 | (3 244 927) | 47,703,428 | - | (54 903 324) | - | 1,278,715 | - | - | - | 6,349,080 | (1 966 212) |
| в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками | 5511 | за 2022г. | 3,921,949 | (1 915 168) | 42,316,023 | - | (42 877 122) | - | 728,919 | - | - | - | 3,360,850 | (1 186 249) |
| | 5531 | за 2021г. | 9,789,980 | (2 740 870) | 37,701,792 | - | (43 569 823) | - | 825,702 | - | - | - | 3,921,949 | (1 915 168) |
| Авансы выданные | 5512 | за 2022г. | 177,386 | - | 11,473,802 | - | (11 369 546) | - | - | - | - | - | 281,642 | - |
| | 5532 | за 2021г. | 97,940 | - | 2,686,478 | - | (2 607 032) | - | - | - | - | - | 177,386 | - |
| Прочая | 5513 | за 2022г. | 2,249,745 | (51 044) | 7,769,100 | - | (6 589 491) | - | (16 259) | - | - | - | 3,429,354 | (67 303) |
| | 5533 | за 2021г. | 3,661,056 | (384 620) | 7,315,158 | - | (8 726 469) | - | 333,576 | - | - | - | 2,249,745 | (51 044) |
| Итого | 5500 | за 2022г. | 26,659,078 | (1 966 212) | 61,868,912 | - | (76 416 891) | - | 712,660 | X | - | - | 12,111,099 | (1 253 552) |
| | 5520 | за 2021г. | 13,784,182 | (3 244 927) | 67,886,424 | - | (65 011 528) | - | 1,278,715 | X | - | - | 26,659,079 | (1 966 212) |



5.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2022 г. | | | На 31 декабря 2021 г. | | | На 31 декабря 2020 г. | | |
|--------------------------------------|------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|-----------------------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|
| | | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора |
| Всего | 5540 | 1 406 732 | 153 180 | 1 982 589 | 16 377 | 3 043 736 | 183 429 | | | |
| в том числе: | | | | | | | | | | |
| расчеты с покупателями и заказчиками | 5541 | 1 339 429 | 153 180 | 1 931 545 | 16 377 | 2 539 679 | 183 429 | | | |
| прочая | 5543 | 67 303 | - | 51 044 | - | 504 057 | - | | | |

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

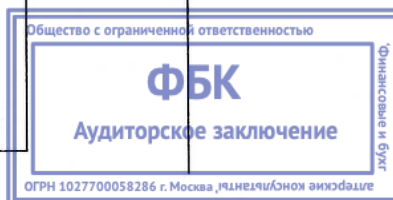
| 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности | | | | | | | | | | | | |
|--|--------------|-----------|------------------------|---|--|--------------|----------------------------------|---|---|---|--------------------------|--|
| Наименование показателя | Код | Период | Остаток на начало года | поступление | | | выбыло | | перевод из дебиторской в кредиторскую задолжен- | перевод из кредиторской в дебиторскую задолжен- | Остаток на конец периода | |
| | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | за 2022г. | 6 593 311 | 60 023 336 | - | (57 810 175) | - | - | - | - | 8 806 472 | |
| | 5580 | за 2021г. | 4 765 993 | 66 766 316 | - | (64 938 998) | - | - | - | - | 6 593 311 | |
| | в том числе: | | | | | | | | | | | |
| | 5561 | за 2022г. | 78 734 | 24 408 861 | - | (24 470 024) | - | - | - | - | 17 571 | |
| | 5581 | за 2021г. | 321 196 | 27 234 582 | - | (27 477 044) | - | - | - | - | 78 734 | |
| | 5562 | за 2022г. | 861 086 | 14 637 388 | - | (15 127 909) | - | - | - | - | 370 565 | |
| | 5582 | за 2021г. | 908 316 | 16 057 979 | - | (16 105 209) | - | - | - | - | 861 086 | |
| | 5563 | за 2022г. | 1 599 347 | 16 504 247 | - | (13 609 752) | - | - | - | - | 4 493 842 | |
| | 5583 | за 2021г. | 3 435 488 | 16 114 378 | - | (17 950 519) | - | - | - | - | 1 599 347 | |
| | 5566 | за 2022г. | 4 054 144 | 4 472 840 | - | (4 602 490) | - | - | - | - | 3 924 494 | |
| прочая | 5586 | за 2021г. | 100 993 | 7 359 377 | - | (3 406 226) | - | - | - | - | 4 054 144 | |
| | 5550 | за 2022г. | 6 593 311 | 60 023 336 | - | (57 810 175) | - | X | - | - | 8 806 472 | |
| | 5570 | за 2021г. | 4 765 993 | 66 766 316 | - | (64 938 998) | - | X | - | - | 6 593 311 | |

Анищенко Максим Валерьевич

(подпись)

Руководитель

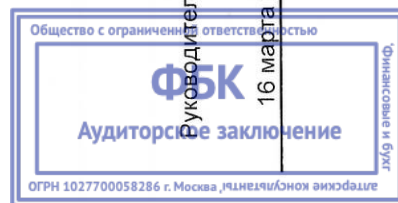
16 марта 2023 г.




6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

| Наименование показателя | Код | за 2022г. | за 2021г. |
|---|------|-----------|------------|
| Материальные затраты | 5610 | 4 143 153 | 12 425 966 |
| Расходы на оплату труда | 5620 | 727 246 | 715 874 |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | 152 362 | 140 451 |
| Амортизация | 5640 | 238 231 | 1 951 170 |
| Прочие затраты | 5650 | 99 044 | 174 788 |
| Итого по элементам | 5660 | 5 360 036 | 15 408 249 |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 5600 | 5 360 036 | 15 408 249 |

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров




 (подпись)
 Анищенко Максим
 Валерьевич..
 (расшифровка подписи)



16 марта 2023 г.

7. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Код | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|---------------------------------|------|------------------------|----------|----------|------------------------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства - всего | 5700 | 232 562 | 58 491 | (51 856) | (16 669) | 222 528 |

Руководитель _____
 (подпись) _____
 Анищенков Максим
 Валерьевич..
 (расшифровка подписи)



16 марта 2023 г.

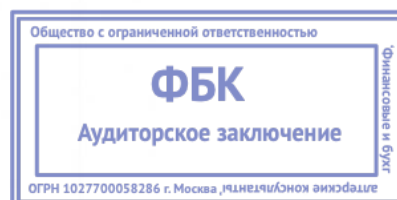
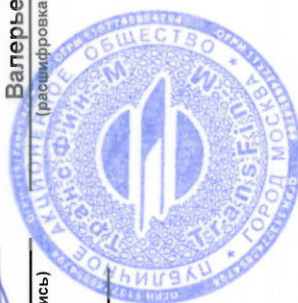


8. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Полученные - всего | 5800 | 4 079 261 | 14 593 539 | 11 557 736 |
| Выданные - всего | 5810 | 221 445 242 | 250 906 752 | 240 117 748 |

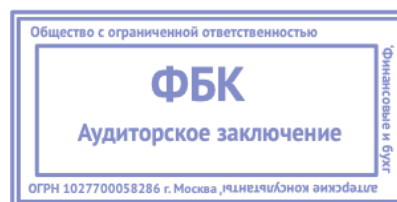
Руководитель _____
 (подпись) _____
 Анищенков Максим
 Валерьевич..
 (расшифровка подписи)

16 марта 2023 г.



Содержание

| | | |
|-----|---|----|
| 1. | ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ | 2 |
| 2. | ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ | 3 |
| 3. | НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ | 15 |
| 4. | КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ, ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ | 15 |
| 5. | ИНВЕСТИЦИИ В АРЕНДУ | 15 |
| 6. | ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ | 16 |
| 7. | ЗАПАСЫ | 17 |
| 8. | ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ | 18 |
| 9. | ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ | 18 |
| 10. | ПРОЧИЕ АКТИВЫ | 20 |
| 11. | УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ | 21 |
| 12. | ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА | 22 |
| 13. | ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 31 |
| 14. | КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ | 31 |
| 15. | РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА | 32 |
| 16. | ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ | 32 |
| 17. | РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ | 33 |
| 18. | ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ | 34 |
| 19. | СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ | 34 |
| 20. | УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ | 37 |
| 21. | ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ | 48 |
| 22. | ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 48 |
| 23. | ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД | 56 |
| 24. | СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. | 56 |



**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ПАО «ТрансФин-М» за 2022 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ТрансФин-М» за 2022 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тыс. руб.

Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Публичное акционерное общество «ТрансФин-М» (далее ПАО «ТрансФин-М», «Общество» или «Организация») создано 17 сентября 2013 г. в результате реорганизации Общества с ограниченной ответственностью «ТрансФин-М» в форме преобразования в открытое акционерное общество на основании Решения единственного участника ООО «ТрансФин-М» от 23 мая 2013 г. в соответствии с Федеральным законом от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

При реорганизации к Обществу перешли все права и обязанности Общества с ограниченной ответственностью «ТрансФин-М». Эффект от реорганизации в размере 822 241 тыс. руб. был включен в увеличение нераспределенной прибыли в отчет об изменениях капитала по строке 3316 «Реорганизация юридического лица» оборотами 2013 года.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 5 мая 2014 г. № 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» в ноябре 2014 года Общество было переименовано в Публичное акционерное общество «ТрансФин-М» (государственный регистрационный номер записи о государственной регистрации устава 2147748931230 от 20 ноября 2014 г.).

В соответствии с зарегистрированным Уставом Общества:

- полное фирменное наименование Общества на русском языке – Публичное акционерное общество «ТрансФин-М»;
- сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке – ПАО «ТрансФин-М».

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

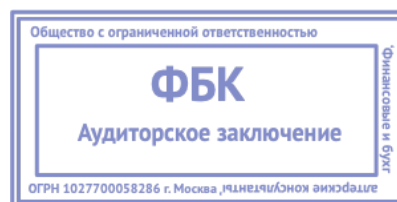
Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- все виды лизинга в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормами международного права;
- аренда железнодорожного транспорта и оборудования;
- аренда автомобильного транспорта, сухопутных транспортных средств и оборудования;
- аренда воздушных транспортных средств и оборудования;
- аренда строительных машин и оборудования.

Численность работающих сотрудников Общества на 31 декабря 2022 г. составила 158 человек (31 декабря 2021 г. - 147 человек; 31 декабря 2020 г. - 147 человек).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. состав Совета директоров и исполнительного органа Общества был представлен следующим образом:

| Ф.И.О. | Должность |
|--|---|
| Тайчер Алексей Роменович | Председатель Совета директоров, членство в Совете директоров АО «Титан», в штате нигде не состоит |
| Анищенков Максим Валерьевич | Генеральный директор ПАО «ТрансФин-М» |
| Голанд Александр Юрьевич | Первый заместитель Генерального директора ПАО «ТрансФин-М» |
| Благодатских Иван Александрович | Заместитель Генерального директора ПАО «ТрансФин-М» |
| Подколзин Андрей Михайлович | Генеральный директор ООО «Атлант» |



По состоянию на 31 декабря 2021 г. состав Совета директоров и исполнительного органа Общества был представлен следующим образом:

| Ф.И.О. | Должность |
|--|--|
| Тайчер Алексей Роменович | Председатель Совета директоров |
| Анищенков Максим Валерьевич | Генеральный директор ПАО «ТрансФин-М» |
| Голанд Александр Юрьевич | Первый заместитель Генерального директора ПАО «ТрансФин-М» |
| Благодатских Иван Александрович | Заместитель Генерального директора ПАО «ТрансФин-М» |
| Рящин Илья Петрович | Заместитель Генерального директора ПАО «ТрансФин-М» по работе горнодобывающих компаний |

По состоянию на 31 декабря 2020 г. состав Совета директоров и исполнительного органа Общества был представлен следующим образом:

| Ф.И.О. | Должность |
|--|--|
| Тайчер Алексей Роменович | Председатель Совета директоров |
| Анищенков Максим Валерьевич | Генеральный директор ПАО «ТрансФин-М» |
| Голанд Александр Юрьевич | Первый заместитель Генерального директора ПАО «ТрансФин-М» |
| Благодатских Иван Александрович | Заместитель Генерального директора ПАО «ТрансФин-М» |
| Рящин Илья Петрович | Заместитель Генерального директора ПАО «ТрансФин-М» по работе горнодобывающих компаний |

Члены Совета директоров владеют акциями Общества. Бенефициарным владельцем Общества является Тайчер Алексей Роменович.

Настоящая отчетность была подписана 16 марта 2023 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 29 января 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

У Общества имеются в наличии несколько зависимых и дочерних обществ, информация по которым раскрыта в примечании 6 данных пояснений. Общество подготовит консолидированную финансовую отчетность на основе Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) за 2022 год, которая будет заверена независимой аудиторской фирмой после ее утверждения руководством Общества.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Непрерывность деятельности

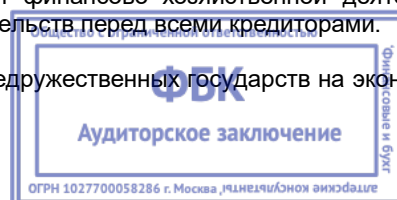
Общество подготовило данную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, основываясь на принципе непрерывности деятельности, с учетом влияния обострившейся геополитической ситуации (в том числе после 24 февраля 2022 года) на свое финансовое положение. Общество считает, что обострение геополитической ситуации вместе с санкционным давлением на экономику Российской Федерации и возросшая волатильность на рынках являются теми фактами, которые в будущем могут повлиять на непрерывность деятельности. Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

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

Общество получило чистую прибыль за год, завершившийся 31 декабря 2022 года. Общество имеет положительные чистые активы на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года.

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

Руководство отслеживает влияние санкций со стороны недружественных государств на экономику РФ в общем и



на деятельность ключевых контрагентов Общества и предпринимает шаги по минимизации рисков для обеспечения:

- нормальной работы Общества с наименьшими возможными сбоями;
- осуществления текущих процессов осуществления лизинга, аренды и оперирования, а также потребления необходимых услуг;
- поддержания ликвидности и платежеспособности Общества.

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

О влиянии обострившейся геополитической ситуации (в т.ч. после 24 февраля 2022 года) на операционную деятельность Общества

Влияние обострившейся геополитической ситуации (в т.ч. после 24 февраля 2022 года) на операционную деятельность Общества и на соблюдение им принципа непрерывности деятельности раскрыто в разделе «Условия ведения деятельности Общества» Пояснения 20 «Условные обязательства и условные активы» и в Пояснении 24 «События, произошедшие после 31 декабря 2022 г.».

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под ОКУ по инвестициям в аренду;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв под предстоящую оплату отпусков;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы.

Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений (при проведении пусконаладочных работ) Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые намерена продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

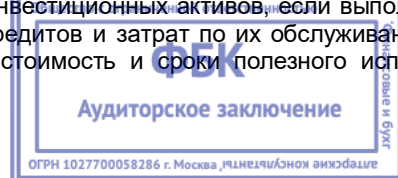
В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Основные средства

Для основных средств и доходных вложений в материальные ценности (основные средства, переданные по договорам операционной аренды) применяются схожие учетные политики.

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых



существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Общество установило лимит стоимости списания активов для определенных групп основных средств в размере 100 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг, которая определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении расчетных сроков полезного использования активов: офисное оборудование 2-10 лет, доходные вложения в материальные ценности (транспортные средства) 3-30 лет, доходные вложения в материальные ценности (прочее) 3-30 лет.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, Общество учитывает влияние технических характеристик основных средств при проведении оценки ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Аренда

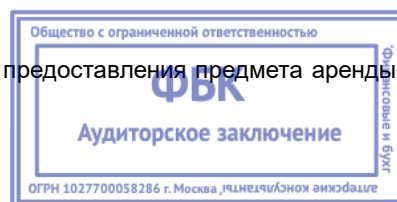
В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования



активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения;

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

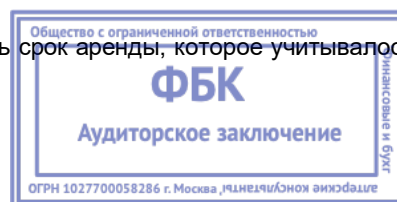
Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если такая ставка дисконтирования не может быть определена исходя из будущих арендных платежей и справедливой стоимости предмета аренды, применяется ставка привлечения заемных средств.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;



- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода. Общество представляет обязательства по аренде в составе кредиторской задолженности;

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Общество в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее – «дата предоставления предмета аренды»), или дату заключения договора аренды, в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о финансовых результатах ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

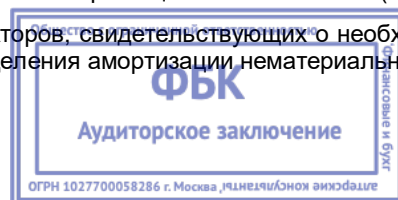
Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года.

Нематериальные активы

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.



Определить срок полезного использования нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования с достаточной степенью надежности не представляется возможным.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде. Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации 5-9 лет.

Нематериальные активы на предмет обесценения не проверяются.

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

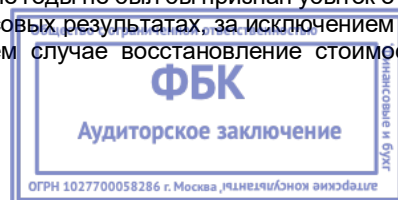
Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозных расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов, в отношении которых переоценка была признана в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала). В случае таких объектов убыток от обесценения признается в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала) в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.



Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 и п. 12 ФСБУ 5/012019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по фактической себестоимости каждой единицы.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года переходят на следующий период.

Финансовые вложения

К финансовым вложениям в соответствии с ПБУ 19/2 «Учет финансовых вложений» относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

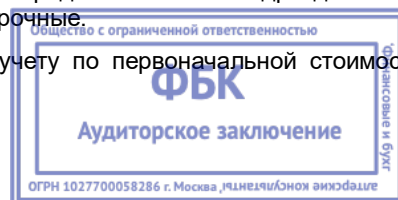
К финансовым вложениям не относятся:

- собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;
- векселя, выданные организацией-векселедателем организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;
- вложения организации в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;
- драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности.

Аналитический учет финансовых вложений ведется таким образом, чтобы обеспечить информацию по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

В соответствии с п. 41 ПБУ 19/02 финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной



стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств. (п.п. 8, 9 и 12 ПБУ 19/02). Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. (п. 20 ПБУ 19/02). Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. (п. 21 ПБУ 19/02).

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки. (п.п. 26, 27 и 30 ПБУ 19/02).

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество должно осуществить проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Общество образует указанный резерв за счет финансовых результатов организации в составе прочих расходов.

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под обесценение. Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Общество имеет право производить указанную проверку на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности.

Доходы

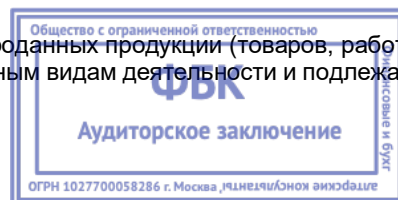
Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции (товаров, работ, услуг) полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности и подлежат списанию в полном



объеме в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

К управленческим расходам относятся затраты, которые непосредственно не связаны с выполнением работ, оказанием услуг, но необходимы для деятельности организации в целом: административно-управленческие расходы, арендная плата за имущество общехозяйственного назначения, стоимость аудиторских и консультационных услуг, амортизация основных средств общехозяйственного назначения, прочие аналогичные расходы.

Учет расходов по займам и кредитам

Формирование в бухгалтерском учете информации о затратах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций (кроме беспроцентных договоров займа и договорам государственного займа) ведется в Обществе на основании ПБУ 15/2008. Накопленный купонный доход или проценты (далее – НКД) по выпущенным Обществом собственным облигациям, отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации, как кредиторская задолженность. НКД по выпущенным облигациям отражается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления. Дополнительные расходы по займам и кредитам, по выпуску собственных облигаций предварительно учитываются как расходы будущих периодов включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа, обращения облигаций.

Расходы по оплате аудиторского заключения для регулятора рынка ценных бумаг, оплата за услуги по хранению сертификата и учету прав на ценные бумаги, государственные пошлины, взнос за допуск к обращению на бирже и публикации относятся в состав прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

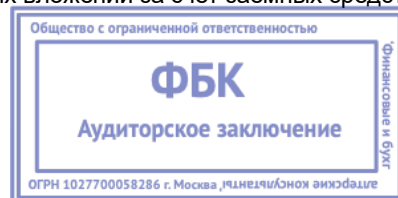
Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.



Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с:

- формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал;
- использованием активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, с целью хеджирования валютных рисков;
- пересчетом выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств Общества, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

Доллар США – 70,3375 рублей;

Евро – 75,6553 рублей;

Китайский юань – 9,8949 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

Доллар США – 74,2926 рублей;

Евро – 84,0695 рублей;

Китайский юань – 11,6503 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

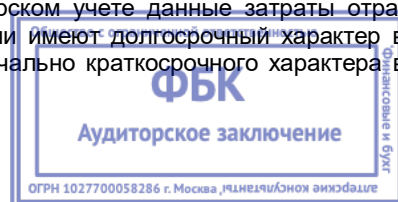
Доллар США – 73,8757 рублей;

Евро – 90,6824 рублей;

Китайский юань – 11,3119 рублей.

Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку



баланса «Прочие оборотные активы».

Авансы, выданные на приобретение основных средств и доходных вложений в материальные ценности (т.е. на приобретение внеоборотных средств), включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». В соответствии с письмом Министерства финансов Российской Федерации от 15 октября 2003 г. № 16-00-14/316 такие авансы, являясь обязательствами поставщика по отгрузке продукции, не рассматриваются в качестве задолженности, по которой образуется резерв по сомнительным долгам.

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом организация, основываясь на допущениях и требованиях п.п. 5 и 6 ПБУ 1/2008, использует последовательно следующие документы:

- Международные стандарты бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- рекомендации в области бухгалтерского учета. (п. 7.1 ПБУ 1/2008).

Изменения в учетной политике 2022

В 2022 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

1) вступлением в силу с 1 января 2022 г. нового ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», при этом Общество в соответствии с п. 26 указанного стандарта выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). Поскольку Общество выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики, описанные выше изменения не оказали влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020/2021 год.

2) вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», при этом Общество в соответствии с п. 49 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация была рассчитана в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Влияние данной корректировки не оказало существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3) вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», при этом Общество в соответствии с п. 49 указанного стандарта выбрало ретроспективный способ применения изменения учетной политики (как если бы указанный стандарт применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни). Соответственно, Общество пересчитало сопоставимые показатели на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2021 г. и за год по 31 декабря 2021 г. Влияние данного пересчета на показатели отчетности приведены в таблице ниже.

| Статья бухгалтерского баланса | Причины изменений | Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2021 г. | Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г. (до пересчета) | Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г. (после пересчета) | Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2020 г. | Сальдо по состоянию на 31 декабря 2020 г. (до пересчета) | Сальдо по состоянию на 31 декабря 2020 г. (после пересчета) |
|---|-------------------|--|--|---|--|--|---|
| 1160 Доходные вложения в материальные ценности | [3] | (64 070 632) | 66 883 580 | 2 812 948 | (27 273 827) | 59 415 494 | 32 141 667 |
| 1180 Отложенные налоговые активы | [3] | 3 767 248 | 1 354 127 | 5 121 375 | 2 047 698 | 1 428 856 | 3 476 554 |
| 1190 Прочие внеоборотные активы | [3] | 47 988 636 | 22 389 888 | 70 378 524 | 29 855 893 | 2 031 061 | 31 886 954 |
| 1191 Чистая стоимость инвестиций в аренду | [3] | 50 068 526 | - | 50 068 526 | 31 771 185 | - | 31 771 185 |
| 1100 Итого по разделу I | [3] | (12 314 748) | 133 737 032 | 121 422 284 | 4 629 764 | 110 456 278 | 115 086 042 |
| 1230 Дебиторская задолженность | [3] | (699 283) | 4 418 169 | 3 718 886 | (392 620) | 10 520 165 | 10 127 545 |
| 1260 Прочие оборотные активы | [3] | 20 550 841 | 2 185 621 | 22 736 462 | 6 782 002 | 3 133 090 | 9 915 092 |
| 1261 Чистая стоимость инвестиций в аренду | [3] | 20 550 841 | - | 20 550 841 | 6 782 002 | - | 6 782 002 |
| 1200 Итого по разделу II | [3] | 19 851 558 | 23 423 301 | 43 274 859 | 6 389 382 | 31 368 935 | 37 758 317 |
| 1600 Баланс | [3] | 7 536 810 | 157 160 333 | 164 697 143 | 11 019 146 | 141 825 213 | 152 844 359 |
| 1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | [3] | 4 180 321 | 24 925 703 | 29 106 024 | 8 464 508 | 20 357 551 | 28 822 059 |
| 1300 Итого по разделу III | [3] | 4 180 321 | 43 325 703 | 47 506 024 | 8 464 508 | 38 757 551 | 47 222 059 |



| Статья бухгалтерского баланса | Причины изменений | Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2021 г. | Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г. (до пересчета) | Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г. (после пересчета) | Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2020 г. | Сальдо по состоянию на 31 декабря 2020 г. (до пересчета) | Сальдо по состоянию на 31 декабря 2020 г. (после пересчета) |
|---|-------------------|--|--|---|--|--|---|
| 1420 Отложенные налоговые обязательства | [3] | 3 933 828 | 574 346 | 4 508 174 | 3 285 325 | 845 165 | 4 130 491 |
| 1400 Итого по разделу IV | [3] | 3 933 828 | 95 143 201 | 99 077 029 | 3 285 325 | 78 265 180 | 81 550 505 |
| 1520 Кредиторская задолженность | [3] | (276 174) | 6 869 485 | 6 593 311 | (303 912) | 5 069 905 | 4 765 993 |
| 1530 Доходы будущих периодов | [3] | (301 165) | 301 165 | - | (426 775) | 426 775 | - |
| 1100 Итого по разделу V | [3] | (577 339) | 18 691 429 | 18 114 090 | (730 687) | 24 802 482 | 24 071 795 |
| 1700 Баланс | [3] | 7 536 810 | 157 160 333 | 164 697 143 | 11 019 146 | 141 825 213 | 152 844 359 |

Изменения сравнительных показателей отчета о финансовых результатах в результате указанных выше изменений учетной политики указаны в следующей таблице:

| Статья отчета о финансовых результатах | Причины изменений | Влияние изменений в учетной политике за 2021 год | За 2021 год (до пересчета) | За 2021 год (после пересчета) |
|--|-------------------|--|----------------------------|-------------------------------|
| 2110 Выручка | [3] | (6 234 699) | 29 760 393 | 23 525 694 |
| 2120 Себестоимость | [3] | 3 018 230 | (18 426 479) | (15 408 249) |
| 2100 Валовая прибыль (убыток) | [3] | (3 216 469) | 11 333 914 | 8 117 445 |
| 2200 Прибыль (убыток) от продаж | [3] | (3 216 469) | 10 838 069 | 7 621 600 |
| 2340 Прочие доходы | [3] | 331 570 | 5 950 433 | 6 282 003 |
| 2350 Прочие расходы | [3] | (2 470 335) | (2 185 979) | (4 656 314) |
| 2300 Прибыль до налогообложения | [3] | (5 355 234) | 10 820 435 | 5 465 201 |
| 2410 Налог на прибыль, в том числе: | [3] | 1 071 046 | (2 252 282) | (1 181 236) |
| 2412 Отложенный налог на прибыль | [3] | 1 071 046 | 196 091 | 1 267 137 |
| 2400 Чистая прибыль (убыток) | [3] | (4 284 188) | 8 568 153 | 4 283 965 |

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены корректировки в соответствии с вышеизложенной информацией.

Изменения базовой и разводненной прибыли в результате указанных выше изменений учетной политики указаны в следующей таблице:

| | Влияние изменений в учетной политике за 2021 год | За 2021 год (до пересчета) | За 2021 год (после пересчета) |
|--|--|----------------------------|-------------------------------|
| Число обыкновенных акций в обращении на конец года (млн. шт.) | - | 156 300 | 156 300 |
| Прибыль за год, приходящаяся на акционеров материнской компании, тыс. руб. | (4 284 188) | 8 568 153 | 4 283 965 |
| Базовая и разводненная прибыль на акцию, руб. | (0,0274) | 0,0548 | 0,0274 |

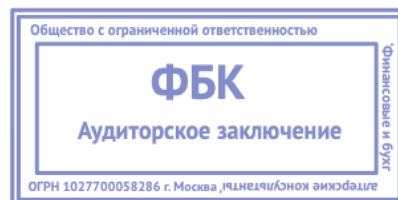
Переклассификации

В данные за 2021 год и 2020 год были внесены следующие изменения для приведения их в соответствие с форматом представления данных в 2022 году в части отражения процентов к получению:

| Статья бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 года | Согласно предыдущей отчетности (после пересчета) | Сумма переклассификации | Скорректированная сумма |
|---|--|-------------------------|-------------------------|
| 1230 Дебиторская задолженность | 3 718 886 | 663 982 | 4 382 868 |
| 1240 Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 11 108 011 | (663 982) | 10 444 029 |

| Статья бухгалтерского баланса на 31 декабря 2020 года | Согласно предыдущей отчетности (после пересчета) | Сумма переклассификации | Скорректированная сумма |
|---|--|-------------------------|-------------------------|
| 1230 Дебиторская задолженность | 10 127 545 | 295 941 | 10 423 486 |
| 1240 Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 15 693 901 | (295 941) | 15 397 960 |

В соответствующие расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены изменения в соответствии с вышеизложенной информацией.



3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (Приложение № 3 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н, далее – «Пояснения»), Таблица 1.1.

В 2022 году Общество понесло затраты по приобретению (созданию) нематериальных активов (товарный знак) на общую сумму 5 786 тыс. руб. (в 2021 году – 45 тыс. руб.).

Балансовая стоимость нематериальных активов с полностью погашенной (амортизированной) стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды, представлена в Таблице 1.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

4. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ, ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие капитальных вложений, основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств и доходных вложений в материальные ценности без учета износа составила 399 490 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 434 682 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 746 558 тыс. руб.).

Доходные вложения в материальные ценности на сумму 28 137 тыс. руб. заложены в качестве обеспечения по банковским кредитам (см. Примечание 20) по состоянию на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г.: 34 754 тыс. руб.; 31 декабря 2020 г.: 22 955 315 тыс. руб.) Расходы по кредитам и займам не были капитализированы в 2022, 2021 и в 2020 годах.

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. не включали объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

На 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. остатки по счетам «незавершенного строительства» включены в строку 1160 бухгалтерского баланса и учтены в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2022, 2021 и 2020 годах Общество не несло затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др.

5. ИНВЕСТИЦИИ В АРЕНДУ

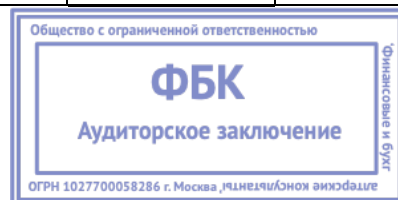
На 31 декабря чистая стоимость инвестиций в аренду включала в себя следующие позиции:

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Валовая стоимость инвестиций в финансовую аренду | 86 968 372 | 118 698 352 | 66 853 277 |
| За вычетом неполученного дохода по финансовой аренде | (29 192 274) | (42 947 371) | (23 997 660) |
| Чистая стоимость инвестиций в аренду до вычета резерва | 57 776 098 | 75 750 981 | 42 855 617 |
| Резервы под ожидаемые кредитные убытки | (1 994 802) | (5 131 614) | (4 302 430) |
| Чистая стоимость инвестиций в аренду за вычетом резерва | 55 781 296 | 70 619 367 | 38 553 187 |

Чистая стоимость инвестиций в аренду на сумму 33 503 006 тыс. руб. заложена в качестве обеспечения по банковским кредитам (см. Примечание 20) по состоянию на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г.: 53 934 623 тыс. руб.; 31 декабря 2020 г.: 32 123 031 тыс. руб.)

Информация о сроках погашения валовой стоимости инвестиций в аренду на 31 декабря:

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|--|-------------------|--------------------|-------------------|
| Валовая стоимость инвестиций в аренду | | | |
| Со сроком погашения до 1 года | 12 357 495 | 31 729 980 | 13 019 472 |
| Со сроком погашения от 1 года до 2 лет | 12 552 487 | 12 382 726 | 9 015 116 |
| Со сроком погашения от 2 лет до 3 лет | 11 881 757 | 12 552 487 | 8 589 109 |
| Со сроком погашения от 3 лет до 4 лет | 12 168 552 | 11 881 757 | 7 840 828 |
| Со сроком погашения от 4 лет до 5 лет | 9 648 384 | 12 168 552 | 7 306 061 |
| Со сроком погашения свыше 5 лет | 28 359 697 | 37 982 850 | 21 082 691 |
| Валовая стоимость инвестиций в аренду | 86 968 372 | 118 698 352 | 66 853 277 |
| За вычетом неполученного дохода по финансовой аренде | (29 192 274) | (42 947 371) | (23 997 660) |
| Чистая стоимость инвестиций в аренду | 57 776 098 | 75 750 981 | 42 855 617 |



Движение резервов под ОКУ по инвестициям в аренду за 2022 и 2021 годы приведено в таблице ниже:

| | |
|--|------------------|
| Остаток на 31 декабря 2020 г. | 4 302 430 |
| Начисление резерва за год | 2 796 200 |
| Восстановление резервов в связи с их избыточностью | (1 967 016) |
| Остаток на 31 декабря 2021 г. | 5 131 614 |
| Начисление резерва за год | 4 050 077 |
| Восстановление резервов в связи с их избыточностью | (7 186 889) |
| Остаток на 31 декабря 2022 г. | 1 994 802 |

По состоянию на 31 декабря 2022 г. чистая стоимость инвестиций в аренду в размере 2 300 588 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 5 329 348 тыс. руб.; на 31 декабря 2020 г.: 4 229 801 тыс. руб.) выражены в иностранной валюте (в долларах США, Евро и Китайских юанях).

На отчетные даты чистая стоимость инвестиций в аренду распределялись на внеоборотные и оборотные активы следующим образом:

| | На 31 декабря 2022 г. | | |
|---|------------------------------|------------------|-------------------|
| | Внеоборотные | Оборотные | Итого |
| Чистая стоимость инвестиций в аренду до вычета резерва | 51 719 657 | 6 056 441 | 57 776 098 |
| За вычетом резерва под ОКУ | (1 266 451) | (728 351) | (1 994 802) |
| | 50 453 206 | 5 328 090 | 55 781 296 |

| | На 31 декабря 2021 г. | | |
|---|------------------------------|-------------------|-------------------|
| | Внеоборотные | Оборотные | Итого |
| Чистая стоимость инвестиций в аренду до вычета резерва | 53 706 796 | 22 044 185 | 75 750 981 |
| За вычетом резерва под ОКУ | (3 638 270) | (1 493 344) | (5 131 614) |
| | 50 068 526 | 20 550 841 | 70 619 367 |

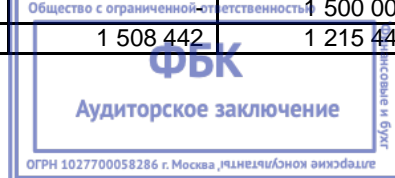
| | На 31 декабря 2020 г. | | |
|---|------------------------------|------------------|-------------------|
| | Внеоборотные | Оборотные | Итого |
| Чистая стоимость инвестиций в аренду до вычета резерва | 35 316 762 | 7 538 855 | 42 855 617 |
| За вычетом резерва под ОКУ | (3 545 577) | (756 853) | (4 302 430) |
| | 31 771 185 | 6 782 002 | 38 553 187 |

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к балансу.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила (тыс. руб.):

| | 2022 г. | 2021 г. | 2020 г. |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Долгосрочные финансовые вложения | | | |
| Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется | | | |
| ООО «Атлант» | 10 397 009 | 7 500 009 | 9 |
| ООО «ТФМ-Спецтехника» | 1 535 650 | 1 535 650 | 1 535 650 |
| ООО «НовоТехРейл» | 560 000 | 560 000 | - |
| АО «ТИТАН» | 357 333 | 47 614 | 47 614 |
| TFM AVIATION | 76 407 | 76 407 | 76 407 |
| Акционерное общество «Транслизинг-сервис» | 18 750 | - | - |
| Доля в уставном капитале ООО «ЛОКОТЕХ-ЛИЗИНГ» | 16 923 | 16 923 | 16 923 |
| ООО «ТФМ-Якутия» | 5 000 | 5 000 | 5 000 |
| TFM SHIPPING | 531 | 531 | 531 |
| ЗАО «ТФМ-Транссервис» | 5 | 10 | 10 |
| ООО «ТФМ-Оператор» | - | 309 709 | 309 709 |
| АО «ТФМ-Транс» | - | 10 | 10 |
| Итого | 12 967 608 | 10 051 863 | 1 991 863 |
| Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется | | | |
| Депозитный вклад АКБ "Абсолют Банк" (ПАО) | - | - | 130 400 |
| Заем (АО «ТФМ-Гарант») | 34 493 939 | 33 023 535 | 45 432 580 |
| Итого | 34 493 939 | 33 023 535 | 45 562 980 |
| Итого долгосрочные вложения | 47 461 547 | 43 075 398 | 47 554 843 |
| Краткосрочные финансовые вложения | | | |
| Депозитный вклад БАНК ВТБ (ПАО) | 5 531 646 | 6 691 133 | 7 913 859 |
| Заем (АО «ТФМ-Гарант») | 1 508 442 | 1 500 000 | 4 944 698 |
| Заем (ООО «ТФМ-Спецтехника») | - | - | - |



| | 2022 г. | 2021 г. | 2020 г. |
|---|------------------|-------------------|-------------------|
| Депозитный вклад АКБ "Абсолют Банк" (ПАО) | 130 400 | 130 400 | - |
| Заем (ОАО «Курганмашзавод») | - | - | 375 000 |
| Заем (АО «ТФМ-Транс») | - | - | 960 000 |
| Заем (ООО «НовоТехРейл») | 35 000 | 10 000 | - |
| Заем (ООО «ТРАНСМОРФЛОТ») | - | 794 174 | 1 139 174 |
| Требование к ООО "ГК Сибирский угольный альянс" | 65 372 | 100 495 | 59 671 |
| Прочие | 2 285 | 2 385 | 5 558 |
| Итого краткосрочные финансовые вложения | 7 273 145 | 10 444 029 | 15 397 960 |

В 2022 году Общество получило дивиденды от дочерней компании ООО «Атлант» в размере 11 000 000 тыс. руб.

По предоставленным краткосрочным займам, требованиям и депозитным вкладам были следующие процентные ставки по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

| Контрагент | 2022 г. | Срок погашения |
|---|-----------|---|
| Заем (АО «ТФМ-Гарант») | 12% | 31 декабря 2023 |
| Заем (ООО «ТФМ-Спецтехника») | 9,5-10,5% | 31 марта.2023 |
| Заем (ООО «НовоТехРейл») | 0% | 31 декабря 2023 |
| Требование к ООО "ГК Сибирский угольный альянс" | 10% | 31 декабря 2023 |
| Депозитный вклад АКБ "Абсолют Банк" (ПАО) | 4,5% | 31 декабря 2023 |
| Депозитный вклад БАНК ВТБ (ПАО) | 7,5% | В зависимости от срока погашения обязательств |

По предоставленным краткосрочным займам, требованиям и депозитным вкладам были следующие процентные ставки по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

| Контрагент | 2021 г. | Срок погашения |
|--|----------|---|
| Заем (АО «ТФМ-Гарант») | 10,5% | 30 сентября 2022 |
| Заем (ООО «ТФМ-Спецтехника») | 10,5% | 31 декабря 2022 |
| Заем (ООО «ТрансМорФлот») | 12% | 30 марта 2022 |
| Заем (ООО «НовоТехРейл») | 0% | 31 декабря 2022 |
| Требование (ООО «ГДК Сибирский Угольный Альянс») | 10% | 28 февраля 2022 |
| Депозитный вклад АКБ "Абсолют Банк" (ПАО) | 4,5% | 31 декабря 2022 |
| Депозитный вклад БАНК ВТБ (ПАО) | 5,9-7,9% | В зависимости от срока погашения обязательств |

По предоставленным краткосрочным займам, требованиям и депозитным вкладам были следующие процентные ставки по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

| Контрагент | 2020 г. | Срок погашения |
|--|------------|---|
| Заем (ОА «ТФМ-Гарант») | 5,95-6,25% | 12 февраля 2028 |
| Заем (ООО «ТрансМорФлот») | 11% | 15 марта 2021 |
| Заем (АО «ТФМ-Транс») | 8% | 01 февраля 2021 |
| Требование (ООО «ГДК Сибирский Угольный Альянс») | 10% | Согласно графика в течение 2021 |
| Заем (ОАО «Курганмашзавод») | 8,50% | 01 ноября 2021 |
| Депозитный вклад БАНК ВТБ (ПАО) | 5,9-7,9% | В зависимости от срока погашения обязательств |

Движение резервов под обесценение финансовых вложений за 2022 и 2021годы приведено в таблице ниже:

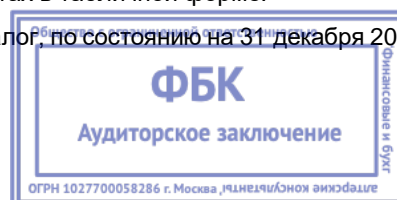
| | Резерв под обесценение финансовых вложений |
|--|--|
| Остаток на 31 декабря 2020 г. | 2 599 541 |
| Начисление резерва за год | 477 548 |
| Списание за счет резерва | (1 004 795) |
| Восстановление резервов в связи с их избыточностью | (318 782) |
| Остаток на 31 декабря 2021 г. | 1 753 512 |
| Начисление резерва за год | 1 500 931 |
| Восстановление резервов в связи с их избыточностью | (1 586 537) |
| Остаток на 31 декабря 2022 г. | 1 667 906 |

На 31 декабря 2022 г. сумма предоставленных займов в размере 1 513 998 тыс. руб. (31 декабря 2021 г: 1 599 131 тыс. руб., 31 декабря 2020 г: 1 590 157 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, преимущественно в долларах США.

7. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов отсутствуют.



8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к балансу.

Движение резервов по сомнительной задолженности за 2022 и 2021 годы приведено в таблице ниже:

| | Резерв по дебиторской задолженности (стр. 1230) |
|--|---|
| Остаток на 31 декабря 2020 г. | 3 244 927 |
| Начисление резерва за год | 290 590 |
| Восстановление резервов в связи с их избыточностью | (1 569 305) |
| Остаток на 31 декабря 2021 г. | 1 966 212 |
| Начисление резерва за год | 459 688 |
| Восстановление резервов в связи с их избыточностью | (1 172 348) |
| Остаток на 31 декабря 2022 г. | 1 253 552 |

По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 562 888 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 545 964 тыс. руб.; на 31 декабря 2020 г.: 445 348 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте (в долларах США, Евро и Китайских юанях).

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на отчетную дату:

| | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках, тыс. руб. | 162 237 | 38 547 | 621 559 |
| Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках, тыс. руб. | 2 587 | 5 437 | 308 007 |
| Итого денежные средства, тыс. руб. | 164 824 | 43 984 | 929 566 |
| Денежные эквиваленты, тыс. руб. | 28 699 296 | 5 666 381 | 540 000 |
| Итого денежные средства и их эквиваленты, тыс. руб. | 28 864 120 | 5 710 365 | 1 469 566 |

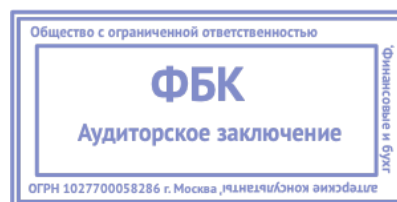
У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. денежные эквиваленты Общества включали:

| Банк | Сумма депозита на 31 декабря 2022 г. | Сумма начисленных процентов на 31 декабря 2022 г. | Срок погашения | Процентная ставка, % |
|--------------------------------|--------------------------------------|---|---------------------------|----------------------|
| БАНК ВТБ ПАО | 26 083 000 | 158 257 | 9 января – 9 февраля 2023 | 7,45-9,75 |
| АО "ЭКСПОБАНК" | 600 000 | 3 786 | 23 марта 2023 | 8,35-9,00 |
| ПАО "Совкомбанк" | 760 000 | 2 867 | 16 января 2023 | 8,10 |
| АО "АЛЬФА-БАНК" | 85 602 | 1 825 | 9 января 2023 | 6,53 |
| АО АКБ "НОВИКОМБАНК" | 1 000 000 | 3 959 | 16 января 2023 | 8,50 |
| Итого депозитные вклады | 28 528 602 | 170 694 | | |

По состоянию на 31 декабря 2021 г. денежные эквиваленты Общества включали:

| Банк | Сумма депозита на 31 декабря 2021 г. | Сумма начисленных процентов на 31 декабря 2021 г. | Срок погашения | Процентная ставка, % |
|--------------------------------|--------------------------------------|---|----------------|----------------------|
| ООО УК "АЛЬФА-КАПИТАЛ" | 1 000 000 | - | 10 января 2022 | 8,31 |
| АО "ЭКСПОБАНК" | 200 000 | 399 | 31 марта 2022 | 9,10 |
| АБ "РОССИЯ" | 1 500 000 | 329 | 11 января 2022 | 8,00 |
| АО "СМП БАНК" | 1 507 500 | 1 066 | 10 января 2022 | 8,60 |
| АО АКБ "НОВИКОМБАНК" | 1 000 000 | 948 | 10 января 2022 | 8,65 |
| АО "АЛЬФА-БАНК" | 455 573 | 566 | 10 января 2022 | 7,395 |
| Итого депозитные вклады | 5 663 073 | 3 308 | | |



По состоянию на 31 декабря 2020 г. денежные эквиваленты Общества включали:

| Банк | Сумма депозита на 31 декабря 2020 г. | Сумма начисленных процентов на 31 декабря 2020 г. | Срок погашения | Процентная ставка, % |
|--------------------------------|--------------------------------------|---|------------------|----------------------|
| МКБ | 94 000 | - | 11 января 2021г. | 2,50 |
| АБ "РОССИЯ" | 446 000 | - | 11 января 2021г. | 4,01 |
| Итого депозитные вклады | 540 000 | - | | |

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество имело возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

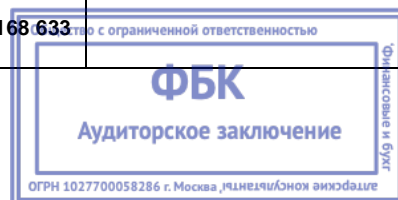
- открытые Обществу, но неиспользованные кредитные линии по состоянию на отчетную дату, на общую сумму 1 000 000 тыс. руб. Кредитором установлены следующие ограничения по использованию таких кредитных ресурсов:

| Кредитор | Договор | Общий лимит, тыс. руб. | Остаток неиспользованного лимита на 31 декабря 2022 г., тыс. руб. | Ограничения по использованию |
|----------------|--|------------------------|---|------------------------------------|
| АО "Экспобанк" | Генеральное соглашение об общих условиях проведения кредитных сделок 40/21 от 24.05.2021 | 1 000 000 | 1 000 000 | Срок транша до 90 календарных дней |
| ИТОГО | | 1 000 000 | 1 000 000 | |

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество имело возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

- открытые Обществу, но неиспользованные кредитные линии по состоянию на отчетную дату, на общую сумму 3 168 633 тыс. руб. Кредитором установлены следующие ограничения по использованию таких кредитных ресурсов:

| Кредитор | Договор | Общий лимит, тыс. руб. | Остаток неиспользованного лимита на 31 декабря 2021 г., тыс. руб. | Ограничения по использованию |
|---------------------------------|--|---|---|---|
| Евразийский банк развития | Рамочное соглашение о предоставлении возобновляемой кредитной линии №85 от 27 июня 2017 года | 9 000 000 долларов США/ 668 633 тыс.руб | 9 000 000 долларов США/ 668 633 тыс.руб | Срок транша не может быть менее 3 (трех) месяцев и не более 6 (шести) месяцев с даты выдачи транша. Срок Соглашения до 27 мая 2022 г., кредит доступен в течение всего срока действия Соглашения. Кредит предоставляется на возобновляемой основе, кредит предоставляется на финансирование затрат по сделкам купли-продажи, предусматривающим поставку имущества и техники. Средства кредита, но не более 25% кредита могут быть направлены Заемщиком на фондирование Заемщиком уже профинансированных сделок, при условии, что сделка была совершена не более 6 (шести) месяцев до даты выдачи нового Транша |
| АО АКБ «НОВИКОМ» | Генеральное соглашение №ДК2021-1/ГС РЕПО об общих условиях заключения договоров РЕПО на рынке ценных бумаг от 01 марта 2021 г. | 2 000 000 | 1 000 000 | нет |
| ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК» | Генеральное соглашение РЕПО об общих условиях заключения и исполнения договоров РЕПО на рынке ценных бумаг от 06 марта 2019 г. | 1 500 000 | 1 500 000 | нет |
| ИТОГО | | | 3 168 633 | |



По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество имело возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

- открытые Обществу, но неиспользованные кредитные линии по состоянию на отчетную дату, на общую сумму 1 527 464 тыс. руб. Кредитором установлены следующие ограничения по использованию таких кредитных ресурсов:

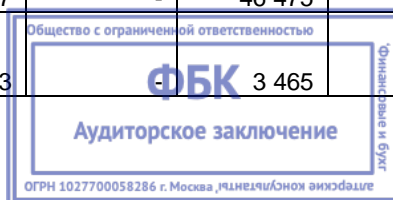
| Кредитор | Договор | Общий лимит, тыс. руб. | Остаток неиспользованного лимита на 31 декабря 2020 г., тыс. руб. | Ограничения по использованию |
|---------------------------|--|------------------------|---|--|
| ООО "Экспобанк" | Генеральное соглашение № 31/19 от 28.05.2019 г. об общих условиях проведения кредитных сделок | 1 000 000 | 134 776 | Дата возврата каждого кредита, выданного в рамках настоящего Соглашения, составляет 90 (девяносто) календарных дней с даты получения кредита, кредитная линия открыта до 28.05.2021 Кредиты в рамках данного Генерального соглашения предоставляются Заемщику на следующие цели: финансирование затрат, связанных с оказанием услуг финансового и операционного лизинга. Заемщик не может использовать кредиты, предоставляемые в рамках настоящего Соглашения, на следующие цели: а) предоставление займов третьим лицам и погашение обязательств по возврату денежных средств, привлеченных Заемщиком от третьих лиц; с) осуществление вложений в уставные капиталы других юридических лиц. |
| ООО "Экспобанк" | КД №49/20 от 13.08.2020г. | 724 500 | 97 808 | Кредит предоставляется Заемщику на следующие цели: приобретение 200 (Двухсот) крытых вагонов (модель 11-6874) по Договору купли-продажи № ТЗК ОВК-271-53-20 от 31.07.2020г., заключенному с Обществом с ограниченной ответственностью «Торгово-Закупочная Компания ОВК» (ИНН 7705337207). Заемщик обязуется использовать кредит только на цели, указанные в настоящем пункте Договора. Банк имеет право осуществлять контроль за целевым использованием денежных средств, предоставленных Заемщику |
| ООО "Экспобанк" | Генеральное соглашение об общих условиях заключения договоров РЕПО на рынке ценных бумаг от 20.11.2020 | 1 000 000 | 630 000 | нет |
| Евразийский банк развития | Рамочное соглашение о предоставлении возобновляемой кредитной линии № 85 от 27 июня 2017 года | 664 881 | 664 881 | Срок транша не может быть менее 3 (трех) месяцев и не более 6 (шести) месяцев с даты выдачи транша. Срок Соглашения до 27 июня 2022 года, кредит доступен в течение всего срока действия Соглашения. Кредит предоставляется на возобновляемой основе, кредит предоставляется на финансирование затрат по сделкам купли-продажи, предусматривающим поставку имущества и техники. Средства кредита, но не более 25% кредита могут быть направлены Заемщиком на фондирование Заемщиком уже профинансированных сделок, при условии, что сделка была совершена не более 6 (шести) месяцев до даты выдачи нового Транша. |
| ИТОГО | | | 1 527 464 | |

В 2022, 2021 и 2020 г. Общество не направляло денежные средства на инновацию и модернизацию производства.

10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На отчетную дату прочие активы состояли из следующих позиций:

| Виды активов | 31 декабря 2022 г. | | 31 декабря 2021 г. | | 31 декабря 2020 г. | |
|---|--------------------|-----------|--------------------|------------|--------------------|-----------|
| | Внеоборотные | Оборотные | Внеоборотные | Оборотные | Внеоборотные | Оборотные |
| Чистая стоимость инвестиций в аренду (Примечание 5) | 50 453 206 | 5 328 090 | 50 068 526 | 20 550 841 | 31 771 185 | 6 782 002 |
| Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования | 5 039 253 | - | 20 309 998 | - | 115 769 | - |
| НДС с авансов полученных | - | 33 950 | - | 152 990 | - | 135 494 |
| Расходы на страхование имущества | - | 44 757 | - | 46 475 | - | 108 719 |
| Расходы на страхование помимо страхования имущества | - | 1 203 | - | 3 465 | - | 3 501 |



| Виды активов | 31 декабря 2022 г. | | 31 декабря 2021 г. | | 31 декабря 2020 г. | |
|--|--------------------|------------------|--------------------|-------------------|--------------------|------------------|
| | Внеоборотные | Оборотные | Внеоборотные | Оборотные | Внеоборотные | Оборотные |
| Расходы, связанные с выпуском и размещением облигаций | - | 11 075 | - | 14 333 | - | 1 505 |
| Депозит по аренде | - | 24 782 | - | 24 782 | - | 44 585 |
| Суммы претензий поставщикам и лизингополучателям | - | 19 240 | - | 19 240 | - | 19 240 |
| Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий | - | 3 549 | - | 9 993 | - | 4 407 |
| Расходы на деповские и капитальные ремонты | - | 1 201 953 | - | 1 857 782 | - | 2 714 134 |
| Обеспечительный платеж | - | - | - | 56 559 | - | 101 503 |
| Прочие активы | - | 31 | - | 2 | - | 1 |
| Итого | 55 492 459 | 6 668 630 | 70 378 524 | 22 736 462 | 31 886 954 | 9 915 092 |

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года авансы, выданные поставщикам лизингового имущества, по большей части состоят из предоплаты, авансированной связанной стороне по договорам поставки железнодорожного транспорта.

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В обращении находится следующее количество акций:

| | Количество акций в обращении | | Уставный капитал (тыс. руб.) | Акции дополнительного выпуска (тыс. руб.) | Добавочный капитал (тыс. руб.) |
|------------------------------|------------------------------|--------------------|------------------------------|---|--------------------------------|
| | Привилегированные акции | Обыкновенные акции | | | |
| На 31 декабря 2020 г. | - | 156 300 000 000 | 15 630 000 | - | 2 770 000 |
| Эмиссия акций | - | - | - | - | - |
| На 31 декабря 2021 г. | - | 156 300 000 000 | 15 630 000 | - | 2 770 000 |
| Эмиссия акций | - | - | - | - | - |
| На 31 декабря 2022 г. | - | 156 300 000 000 | 15 630 000 | - | 2 770 000 |

Акционерами общества на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 г. являются:

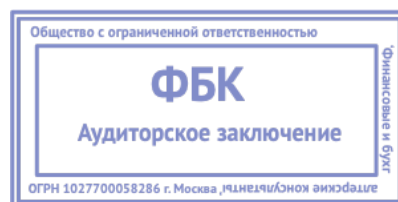
| Владелец акций | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | Доля, % | | |
| Акционерное общество «ТФМ-Гарант» | 100 | 100 | 100 |
| Итого | 100 | 100 | 100 |

На 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. бенефициарным владельцем Общества является Тайчер Алексей Роменович.

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2022 г., составило: 156 300 000 000 шт. (31 декабря 2021 г. – 156 300 000 000 штук, 31 декабря 2020 г. – 156 300 000 000 штук).

Номинальная стоимость акций Общества, находящихся в собственности Общества, его дочерних и зависимых обществ по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. равна 0,1 руб.

Общество в праве ежеквартально, раз в полгода или раз в год принимать решение о распределении своей чистой прибыли между акционерами Общества. Согласно российскому законодательству Общество распределяет чистую прибыль между акционерами Общества согласно бухгалтерской отчетности Общества, подготовленной в соответствии с РПБУ. На 31 декабря 2022 г. нераспределенная прибыль Общества согласно РПБУ составила 42 626 119 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 29 106 024 тыс. руб.; на 31 декабря 2020 г.: 28 822 059 тыс. руб.) В 2022 году были объявлены дивиденды за счет нераспределенной прибыли прошлых лет по акциям Общества в сумме 0,0326 руб. на одну обыкновенную акцию, всего объявлено 5 100 000 тыс. руб., выплачено 2 100 000 тыс. руб. В 2021 году были объявлены дивиденды за счет нераспределенной прибыли прошлых лет по акциям Общества в сумме 0,02559 руб. на одну обыкновенную акцию, всего объявлено и выплачено 4 000 000 тыс. руб. В 2020 году Общество не распределяло прибыль для выплаты акционерам, дивиденды за предыдущие годы не объявлялись и не выплачивались.



12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

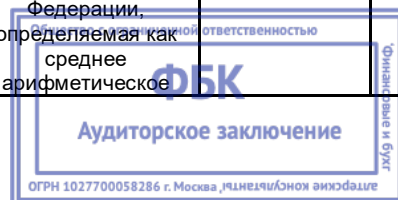
Заемные средства по состоянию на отчетную дату включали:

| | 2022 г. | | 2021 г. | | 2020 г. | |
|---|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|
| | Кратко-срочные заемные средства | Долго-срочные заемные средства | Кратко-срочные заемные средства | Долго-срочные заемные средства | Кратко-срочные заемные средства | Долго-срочные заемные средства |
| Кредиты банков | 1 408 | 11 278 367 | 481 290 | 17 999 129 | 8 309 780 | 13 922 671 |
| Облигации | 4 408 706 | 68 793 548 | 1 774 729 | 84 581 340 | 1 672 447 | 69 647 220 |
| Прочие займы | - | - | 1 000 000 | - | 2 869 790 | - |
| Начисленные проценты | 1 320 900 | (1 310 861) | 1 695 347 | (1 674 763) | 936 225 | (922 127) |
| Текущая часть долгосрочных обязательств | 3 960 970 | (3 960 970) | 6 336 851 | (6 336 851) | 5 227 749 | (5 227 749) |
| Итого | 9 691 984 | 74 800 084 | 11 288 217 | 94 568 855 | 19 015 991 | 77 420 015 |

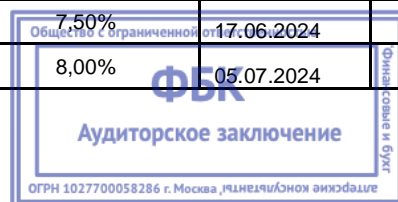
Сумма расходов по займам и кредитам, включенным в отчет о финансовых результатах, за период 2022 года составила 11 835 125 тыс. руб. (за период 2021 года: 8 835 643 тыс. руб.).

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2022 г. имели следующую структуру:

| Наименование | Остаток кредитов на 31.12.2022 тыс. руб. | Остаток кредитов на 31.12.2022 г., в валюте кредита указанием валюты | Годовая процентная ставка | Срок погашения | Предоставленные обеспечения |
|----------------------------------|--|--|---|----------------|---|
| Кредиты: | | | | | |
| ОАО "АБ "Россия" | 294 | | Ключевая ставка ЦБ + 2,25% = 9,75% | 31.03.2023 | залог прав требования |
| ОАО "АБ "Россия" | 1 842 | | Ключевая ставка ЦБ + 1,75% = 9,25% | 31.03.2023 | залог имущества |
| ОАО "АБ "Россия" | 4 693 | | Ключевая ставка ЦБ + 1,75% = 9,25% | 28.02.2023 | залог имущества и залог прав требования |
| ОАО "АБ "Россия" | 48 009 | | Ключевая ставка ЦБ + 1,75% = 9,25% | 30.06.2023 | залог имущества и залог прав требования |
| АО "ЮниКредит Банк" | 1 677 461 | | Ключевая ставка ЦБ РФ + маржа = 10,50% | 26.05.2026 | залог имущества |
| ПАО "Сбербанк России" | 567 231 | | 10,80% | 20.12.2023 | залог имущества и залог прав требования |
| ПАО "Сбербанк России" | 785 566 | | Ключевая ставка ЦБ РФ + 3,50% = 11,00% | 25.10.2023 | залог имущества и залог прав требования |
| ПАО "Сбербанк России" | 1 473 001 | | Ключевая ставка ЦБ РФ + 2,30% = 9,80% | 19.12.2026 | залог имущества и залог прав требования |
| АО "Банк Финсервис" | 616 288 | | 9,50% | 27.02.2025 | залог имущества и залог прав требования |
| АО "Банк Финсервис" | 489 373 | | 9,50% | 31.08.2026 | залог имущества и залог прав требования |
| АО "Банк Финсервис" | 1 624 244 | | 9,50% | 14.10.2027 | залог имущества и залог прав требования |
| Евразийский банк развития (ЕАБР) | 604 258 | | Ставка доходности до погашения однолетних государственных облигаций Российской Федерации, определяемая как среднее арифметическое | 15.09.2024 | залог имущества и залог прав требования |



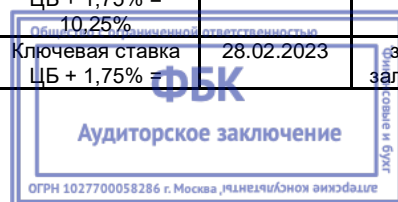
| Наименование | Остаток кредитов на 31.12.2022 тыс. руб. | Остаток кредитов на 31.12.2022 г., в валюте кредита указанием валюты | Годовая процентная ставка | Срок погашения | Предоставленные обеспечения |
|----------------------|--|--|---|----------------|---|
| | | | значение 22 (двадцати двух) последних по состоянию на соответствующую Дату определения процентной ставки 1 или 2 значений кривой бескупонной доходности государственных облигаций Российской Федерации со сроком до погашения 1 год, размещенных на сайте ПАО Московская биржа 9,42 % | | |
| АО АКБ "НОВИКОМБАНК" | 215 699 | | 10,00% | 31.05.2026 | залог имущества и залог прав требования |
| АО АКБ "НОВИКОМБАНК" | 184 147 | | 10,00% | 31.05.2026 | залог имущества и залог прав требования |
| АО АКБ "НОВИКОМБАНК" | 202 296 | | 10,00% | 31.05.2026 | залог имущества и залог прав требования |
| АО "АЛЬФА-БАНК" | 1 798 405 | | ключевая ставка ЦБ РФ + 2,60% = 10,10% | 25.09.2026 | залог имущества |
| АО "АЛЬФА-БАНК" | 501 074 | | ключевая ставка ЦБ РФ + 2,60% = 10,10% | 25.10.2026 | залог имущества |
| АО "Экспобанк" | 495 933 | 50 120 тыс. CNY | 6,00% | 26.02.2027 | залог имущества |
| Итого кредиты | 11 289 814 | | | | |
| Облигации: | | | | | |
| 001P-01 | 2 | | 7,50% | 09.10.2026 | нет |
| 001P-02 | 15 279 | | 8,00% | 22.02.2027 | нет |
| 001P-03 | 525 890 | | 10,50% | 28.06.2027 | нет |
| 001P-04 | 1 567 533 | | 9,00% | 14.10.2027 | нет |
| 001P-05 | 151 161 | | 9,50% | 03.11.2027 | нет |
| 001P-06 | 4 347 347 | | 10,50% | 03.09.2029 | нет |
| 001P-07 | 6 355 820 | | 9,80% | 18.08.2031 | нет |
| 001P-08 | 1 019 730 | | 10,00% | 09.10.2031 | нет |
| 002P-01 | 24 429 633 | | ключевая ставка ЦБ РФ + 1,65% | 04.02.2027 | нет |
| 002P-02 | 2 070 229 | | ключевая ставка ЦБ РФ + 1,9% | 04.02.2027 | нет |
| КО-01 | 6 | | ключевая ставка ЦБ РФ + 2,25% | 30.03.2028 | нет |
| КО-03 | 1 | | ключевая ставка ЦБ РФ + 2,25% | 30.03.2028 | нет |
| Серия БО-29 | 2 | | 7,50% | 17.06.2024 | нет |
| Серия БО-30 | 183 | | 8,00% | 05.07.2024 | нет |



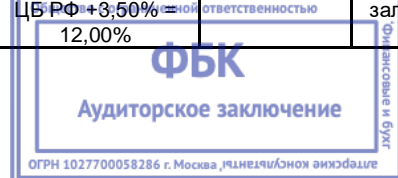
| Наименование | Остаток кредитов на 31.12.2022 г., тыс. руб. | Остаток кредитов на 31.12.2022 г., в валюте кредита с указанием валюты | Годовая процентная ставка | Срок погашения | Предоставленные обеспечения |
|--|--|--|---------------------------|----------------|-----------------------------|
| Серия БО-31 | 2 055 428 | | 8,00% | 26.02.2025 | нет |
| Серия БО-37 | 517 959 | | 9,50% | 11.11.2024 | нет |
| Серия БО-39 | 578 306 | | 8,50% | 04.06.2025 | нет |
| Серия БО-40 | 26 731 217 | | 9,50% | 11.08.2025 | нет |
| Серия БО-41 | 2 836 528 | | 10,50% | 03.09.2025 | нет |
| Итого облигации | 73 202 254 | | | | |
| Векселя выданные | | | | | |
| Займы полученные | | | | | |
| Прочие займы | | | | | |
| ИТОГО прочие займы | 0 | | | | |
| ИТОГО заемные средства | 84 492 068 | | | | |
| Начисленные проценты | (1 310 861) | | | | |
| Текущая часть долгосрочных активов | (3 960 970) | | | | |
| ИТОГО краткосрочная часть долгосрочных обязательств | 5 271 831 | | | | |
| Краткосрочные облигации | (4 408 706) | | | | |
| Краткосрочные кредиты банков | (1 408) | | | | |
| Краткосрочные прочие займы | | | | | |
| Начисленные проценты по краткосрочным кредитам | (10 039) | | | | |
| ИТОГО краткосрочные заемные средства | 9 691 984 | | | | |
| ИТОГО долгосрочные заемные средства | 74 800 084 | | | | |

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2021 г. имели следующую структуру:

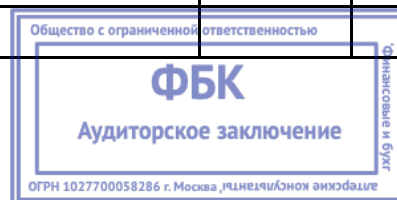
| Наименование | Остаток кредитов на 31.12.2021 г., тыс. руб. | Остаток кредитов на 31.12.2021 г., в валюте кредита с указанием валюты | Годовая процентная ставка | Срок погашения | Предоставленные обеспечения |
|------------------|--|--|-------------------------------------|----------------|---|
| Кредиты: | | | | | |
| ОАО "АБ "Россия" | 62 939 | | Ключевая ставка ЦБ + 2,25% = 10,75% | 30.09.2022 | залог прав требования |
| ОАО "АБ "Россия" | 293 351 | | Ключевая ставка ЦБ + 1,75% = 10,25% | 21.10.2022 | залог имущества |
| ОАО "АБ "Россия" | 32 134 | | Ключевая ставка ЦБ + 1,75% = 10,25% | 28.02.2023 | залог имущества и залог прав требования |



| Наименование | Остаток кредитов на 31.12.2021 г., тыс. руб. | Остаток кредитов на 31.12.2021 г., в валюте кредита с указанием валюты | Годовая процентная ставка | Срок погашения | Предоставленные обеспечения |
|----------------------------------|--|--|--|----------------|---|
| | | | 10,25% | | |
| ОАО "АБ "Россия" | 222 887 | | Ключевая ставка ЦБ + 1,75% = 10,25% | 30.06.2023 | залог имущества и залог прав требования |
| АО "ЮниКредит Банк" | 1 977 489 | | Ключевая ставка ЦБ РФ + маржа = 11,50% | 26.05.2026 | залог имущества |
| ПАО "Сбербанк России" | 765 853 | | 10,80% | 20.12.2023 | залог имущества и залог прав требования |
| ПАО "Сбербанк России" | 262 887 | | 8,90% | 25.12.2023 | залог имущества и залог прав требования |
| ПАО "Сбербанк России" | 889 733 | | Ключевая ставка ЦБ РФ +3,50% | 25.10.2023 | залог имущества и залог прав требования |
| ПАО "Сбербанк России" | 1 751 553 | | Ключевая ставка ЦБ РФ +2,30% | 19.12.2026 | залог имущества и залог прав требования |
| АО "Банк Финсервис" | 429 075 | | 8,25% | 26.12.2024 | залог имущества и залог прав требования |
| АО "Банк Финсервис" | 900 738 | | 8,00% | 27.02.2025 | залог имущества и залог прав требования |
| АО "Банк Финсервис" | 549 152 | | 8,10% | 27.04.2027 | залог имущества и залог прав требования |
| Евразийский банк развития (ЕАБР) | 958 391 | | Ставка доходности до погашения однолетних государственных облигаций Российской Федерации, определяемая как среднее арифметическое значение 22 (двадцати двух) последних по состоянию на соответствующую Дату определения процентной ставки 1 или 2 значений кривой бескупонной доходности государственных облигаций Российской Федерации со сроком до погашения 1 год, размещенных на сайте ПАО Московская биржа +2,11% - 10,59% | 15.09.2024 | залог имущества и залог прав требования |
| ООО "ЭКСПОБАНК" | 126 066 | | 9,95% | 02.12.2022 | залог имущества и залог прав требования |
| АО "АЛЬФА-БАНК" | 4 055 552 | | ключевая ставка ЦБ РФ +2,60% = 11,10% | 25.09.2026 | залог имущества |
| АО "АЛЬФА-БАНК" | 923 636 | | ключевая ставка ЦБ РФ +2,60% = 11,10% | 25.10.2026 | залог имущества |
| ТКБ БАНК ПАО | 389 655 | | ключевая ставка ЦБ РФ +3,50% = 12,00% | 01.09.2026 | залог имущества и залог прав требования |



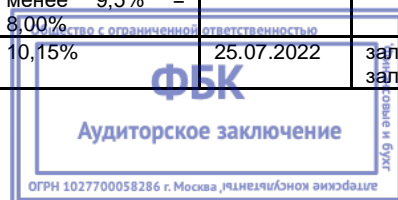
| Наименование | Остаток кредитов на 31.12.2021 г., тыс. руб. | Остаток кредитов на 31.12.2021 г., в валюте кредита с указанием валюты | Годовая процентная ставка | Срок погашения | Предоставленные обеспечения |
|-------------------------------|--|--|------------------------------|----------------|---|
| АО "НОВИКОМБАНК" АКБ | 1 682 966 | 20 019 тыс. EURO | 3,75% | 31.05.2024 | залог имущества и залог прав требования |
| АО "НОВИКОМБАНК" АКБ | 323 773 | 3 851 тыс. EURO | 3,50% | 31.05.2026 | залог имущества и залог прав требования |
| АО "НОВИКОМБАНК" АКБ | 276 412 | 3 288 тыс. EURO | 3,50% | 31.05.2026 | залог имущества и залог прав требования |
| АО "НОВИКОМБАНК" АКБ | 303 654 | 3 612 тыс. EURO | 3,50% | 31.05.2026 | залог имущества и залог прав требования |
| ООО "ЭКСПОБАНК" | 683 023 | 9 194 тыс. USD | 4,90% | 30.09.2026 | залог имущества и залог прав требования |
| ООО "ЭКСПОБАНК" | 280 497 | 3 336 тыс. EURO | 3,75% | 30.10.2026 | залог имущества и залог прав требования |
| ООО "ЭКСПОБАНК" | 359 587 | 4 840 тыс. USD | 4,90% | 30.10.2026 | залог имущества и залог прав требования |
| Итого кредиты | 18 501 003 | | | | |
| Облигации: | | | | | |
| Серия 001P-01 | 6 773 | | 8,00% | 09.10.2026 | нет |
| Серия 001P-02 | 143 490 | | 7,50% | 22.02.2027 | нет |
| Серия 001P-03 | 525 747 | | 10,50% | 28.06.2027 | нет |
| Серия 001P-04 | 2 494 279 | | 8,95% | 14.10.2027 | нет |
| Серия 001P-05 | 151 440 | | 9,50% | 03.11.2027 | нет |
| Серия 001P-06 | 4 330 405 | | 9,25% | 03.09.2029 | нет |
| Серия 001P-07 | 6 354 128 | | 9,80% | 18.08.2031 | нет |
| Серия 001P-08 | 1 017 993 | | 9,25% | 09.10.2031 | нет |
| Серия 002P-01 | 30 040 350 | | ключевая ставка ЦБ РФ +1,65% | 04.02.2027 | нет |
| Серия 002P-02 | 2 544 475 | | ключевая ставка ЦБ РФ +1,90% | 04.02.2027 | нет |
| Серия БО-29 | 6 | | 7,00% | 17.06.2024 | нет |
| Серия БО-30 | 1 | | 7,00% | 05.07.2024 | нет |
| Серия БО-31 | 2 | | 6,50% | 26.02.2025 | нет |
| Серия БО-37 | 183 | | 9,50% | 11.11.2024 | нет |
| Серия БО-39 | 2 054 952 | | 8,50% | 04.06.2025 | нет |
| Серия БО-40 | 517 412 | | 9,50% | 11.08.2025 | нет |
| Серия БО-41 | 575 961 | | 9,25% | 03.09.2025 | нет |
| Серия КО-01 | 32 197 313 | | ключевая ставка ЦБ РФ +2,25% | 30.03.2028 | нет |
| Серия КО-03 | 3 401 159 | | ключевая ставка ЦБ РФ +2,25% | 30.03.2028 | нет |
| Итого облигации | 86 356 069 | | | | |
| Векселя выданные | - | | н/п | н/п | н/п |
| Займы полученные | - | | н/п | н/п | н/п |
| Прочие займы | 1 000 000 | | 7,50% | 01.03.2022 | нет |
| ИТОГО прочие займы | 1 000 000 | | | | |
| ИТОГО заемные средства | 105 857 072 | | | | |
| Начисленные проценты | (1 674 763) | | | | |



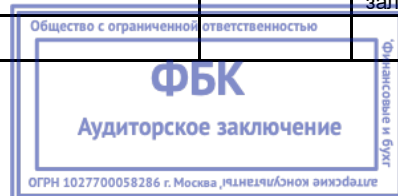
| Наименование | Остаток кредитов на 31.12.2021 г., тыс. руб. | Остаток кредитов на 31.12.2021 г., в валюте кредита с указанием валюты | Годовая процентная ставка | Срок погашения | Предоставленные обеспечения |
|---|--|--|---------------------------|----------------|-----------------------------|
| Текущая часть долгосрочных активов | (6 336 851) | | | | |
| ИТОГО краткосрочная часть долгосрочных обязательств | 8 011 614 | | | | |
| Краткосрочные облигации | (1 774 729) | | | | |
| Краткосрочные кредиты банков | (481 290) | | | | |
| Краткосрочные прочие займы | (1 000 000) | | | | |
| Начисленные проценты по краткосрочным кредитам | (20 584) | | | | |
| ИТОГО краткосрочные заемные средства | 11 288 217 | | | | |
| ИТОГО долгосрочные заемные средства | 94 568 855 | | | | |

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2020 г. имели следующую структуру:

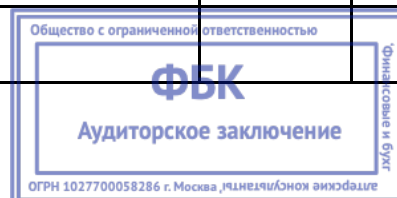
| Наименование | Остаток кредитов на 31.12.2020 г., тыс. руб. | Остаток кредитов на 31.12.2020 г., в валюте кредита с указанием валюты | Годовая процентная ставка | Срок погашения | Предоставленные обеспечения |
|-----------------------|--|--|--|----------------|---|
| Кредиты: | | | | | |
| ОАО "АБ "Россия" | 146 939 | | Ключевая ставка ЦБ + 2,25% = 8,50% | 31.10.2023 | залог прав требования |
| ОАО "АБ "Россия" | 332 751 | | Ключевая ставка ЦБ + 1,75% = 8,00% | 21.10.2022 | залог имущества и залог прав требования |
| ОАО "АБ "Россия" | 62 434 | | Ключевая ставка ЦБ + 1,75% = 8,00% | 28.02.2023 | залог имущества и залог прав требования |
| ОАО "АБ "Россия" | 384 487 | | Ключевая ставка ЦБ + 1,75% = 8,00% | 30.06.2023 | залог имущества и залог прав требования |
| АО "ЮниКредит Банк" | 951 963 | | 8,70% | 28.05.2021 | залог имущества |
| ПАО "Сбербанк России" | 941 920 | | 10,80% | 20.12.2023 | залог имущества и залог прав требования |
| ПАО "Сбербанк России" | 340 997 | | 8,90% | 25.12.2023 | залог имущества и залог прав требования |
| ПАО "Сбербанк России" | 1 671 461 | | ключевая ставка ЦБ РФ + 3,50% = 7,75% | 25.10.2023 | залог имущества и залог прав требования |
| АО "Банк Финсервис" | 375 100 | | 8,00% | 28.02.2023 | залог имущества и залог прав требования |
| АО "Банк Финсервис" | 572 450 | | 8,25% | 26.12.2024 | залог имущества и залог прав требования |
| АО "Банк Финсервис" | 1 185 184 | | 8,00% | 27.02.2025 | залог имущества и залог прав требования |
| Банк "СОЮЗ" (АО) | 101 418 | | ключевая ставка ЦБ РФ + 2%, но не менее 9,5% = 8,00% | 26.03.2022 | залог имущества и залог прав требования |
| ЕАБР | 1 004 045 | | 10,15% | 25.07.2022 | залог имущества и залог прав требования |



| Наименование | Остаток кредитов на 31.12.2020 г., тыс. руб. | Остаток кредитов на 31.12.2020 г., в валюте кредита с указанием валюты | Годовая процентная ставка | Срок погашения | Предоставленные обеспечения |
|----------------------|--|--|---|----------------|---|
| | 310 300 | | 10,15% | 14.12.2022 | |
| | 102 740 | | 10,15% | 26.12.2022 | |
| | 857 699 | | Ключевая ставка ЦБ + 1,75% = 8,75% | 05.04.2023 | |
| | 1 423 241 | | Ставка доходности до погашения однолетних государственных облигаций Российской Федерации, определяемая как среднее арифметическое значение 22 (двадцати двух) последних по состоянию на соответствующую Дату определения процентной ставки 1 или 2 значений кривой бескупонной доходности государственных облигаций Российской Федерации со сроком до погашения 1 год, размещенных на сайте ПАО Московская биржа +2,11% - 7,81% | 15.09.2024 | залог имущества и залог прав требования |
| ООО "СДМ-Банк" | 89 653 | | | | залог имущества и залог прав требования |
| ООО "СДМ-Банк" | 207 398 | | | | залог имущества и залог прав требования |
| ООО "ЭКСПОБАНК" | 341 000 | | 9,95% | 02.12.2022 | залог имущества и залог прав требования |
| ООО "ЭКСПОБАНК" | 986 | | ключевая ставка ЦБ РФ +3,50%, но не менее 7,85% | 24.07.2025 | залог имущества и залог прав требования |
| ООО "ЭКСПОБАНК" | 415 147 | | ключевая ставка ЦБ РФ +3,50%, но не менее 7,85% | 28.11.2025 | залог имущества и залог прав требования |
| ООО "ЭКСПОБАНК" | 369 870 | | 7,00% | 21.01.2021 | |
| ООО "ЭКСПОБАНК" | 495 354 | | 7,00% | 09.02.2021 | |
| БАНК ВТБ (ПАО) | 2 993 138 | | 2,00% | 19.07.2021 | |
| АО "АЛЬФА-БАНК" | 3 403 902 | | ключевая ставка ЦБ РФ +2,75% = 7,25% | 30.09.2021 | |
| АО "НОВИКОМБАНК" АКБ | 447 798 | | 9,40% | 30.04.2023 | залог имущества и залог прав требования |
| | 2 717 174 | 29 964 тыс. EURO | 3,75% | 31.05.2024 | залог имущества и залог прав требования |
| Итого кредиты | 22 246 549 | | | | |



| Наименование | Остаток кредитов на 31.12.2020 г., тыс. руб. | Остаток кредитов на 31.12.2020 г., в валюте кредита с указанием валюты | Годовая процентная ставка | Срок погашения | Предоставленные обеспечения |
|--|--|--|------------------------------|----------------|-----------------------------|
| Облигации: | | | | | |
| Биржевые облигации Серия БО-27 | 1 674 866 | | 7,15% | 23.06.2021 | нет |
| Биржевые облигации Серия БО-29 | 1 456 352 | | 7,15% | 17.06.2024 | нет |
| Биржевые облигации Серия БО-30 | 1 642 945 | | 6,50% | 05.07.2024 | нет |
| Биржевые облигации Серия БО-31 | 653 151 | | 6,25% | 26.02.2025 | нет |
| Биржевые облигации Серия БО-36 | 7 122 740 | | 10,00% | 23.10.2024 | нет |
| Биржевые облигации Серия БО-37 | 2 025 890 | | 10,50% | 11.11.2024 | нет |
| Биржевые облигации Серия БО-38 | 1 444 129 | | 6,50% | 31.12.2024 | нет |
| Биржевые облигации Серия БО-39 | 2 117 088 | | 13,50% | 04.06.2025 | нет |
| Биржевые облигации Серия БО-40 | 102 608 | | 7,00% | 11.08.2025 | нет |
| Биржевые облигации Серия БО-41 | 2 046 475 | | 7,50% | 03.09.2025 | нет |
| Биржевые облигации Серия 001P-01 | 659 027 | | 7,00% | 09.10.2026 | нет |
| Биржевые облигации Серия 001P-02 | 410 152 | | 8,65% | 22.02.2027 | нет |
| Биржевые облигации Серия 001P-03 | 525 603 | | 10,50% | 28.06.2027 | нет |
| Биржевые облигации Серия 001P-04 | 2 495 492 | | 8,95% | 14.10.2027 | нет |
| Биржевые облигации Серия 001P-05 | 403 809 | | 7,00% | 03.11.2027 | нет |
| Биржевые облигации Серия 001P-06 | 4 307 516 | | 7,50% | 03.09.2029 | нет |
| Биржевые облигации Серия 002P-01 | 38 934 257 | | ключевая ставка ЦБ РФ +1,65% | 04.02.2027 | нет |
| Биржевые облигации Серия 002P-02 | 3 297 567 | | ключевая ставка ЦБ РФ +1,9% | 04.02.2027 | нет |
| Итого облигации | 71 319 667 | | | | |
| Векселя выданные | - | | н/п | н/п | н/п |
| Займы полученные | - | | н/п | н/п | н/п |
| Прочие займы | 2 869 790 | | | | |
| ИТОГО прочие займы | 2 869 790 | | | | |
| ИТОГО заемные средства | 96 436 006 | | | | |
| Начисленные проценты | (922 127) | | | | |
| Текущая часть долгосрочных активов | (5 227 749) | | | | |
| ИТОГО краткосрочная часть долгосрочных обязательств | 6 149 876 | | | | |
| Краткосрочные облигации | (1 672 447) | | | | |
| Краткосрочные кредиты банков | (8 309 780) | | | | |
| Краткосрочные прочие займы | (2 869 790) | | | | |
| Начисленные проценты по краткосрочным | (14 098) | | | | |



| Наименование | Остаток кредитов на 31.12.2020 г., тыс. руб. | Остаток кредитов на 31.12.2020 г., в валюте кредита с указанием валюты | Годовая процентная ставка | Срок погашения | Предоставленные обеспечения |
|---|--|--|---------------------------|----------------|-----------------------------|
| кредитам | | | | | |
| ИТОГО краткосрочные заемные средства | 19 015 991 | | | | |
| ИТОГО долгосрочные заемные средства | 77 420 015 | | | | |

Ниже представлен график платежей по заемным средствам на 31 декабря 2022 г.:

| | Сумма в рублях (тыс. руб.) |
|-----------------|----------------------------|
| 2023 год | 9 691 984 |
| 2024 год | 9 721 169 |
| 2025 год | 14 112 742 |
| 2026 год | 10 887 012 |
| После 2026 года | 40 079 161 |
| Итого | 84 492 068 |

Ниже представлен график платежей по заемным средствам на 31 декабря 2021 г.:

| | Сумма в рублях (тыс. руб.) |
|-----------------|----------------------------|
| 2022 год | 11 288 217 |
| 2023 год | 9 185 604 |
| 2024 год | 10 959 093 |
| 2025 год | 14 489 095 |
| После 2025 года | 59 935 062 |
| Итого | 105 857 071 |

Ниже представлен график платежей по заемным средствам на 31 декабря 2020 г.:

| | Сумма в рублях (тыс. руб.) |
|-----------------|----------------------------|
| 2021 год | 19 015 991 |
| 2022 год | 4 399 986 |
| 2023 год | 10 238 678 |
| 2024 год | 21 756 260 |
| После 2024 года | 41 025 091 |
| Итого | 96 436 006 |

Общество, как правило, предоставляет опцион «пут» держателям облигаций соответствующей серии, который может быть исполнен, как правило, по прошествии определенного срока (от одного года до семи лет) со дня размещения по номинальной стоимости.

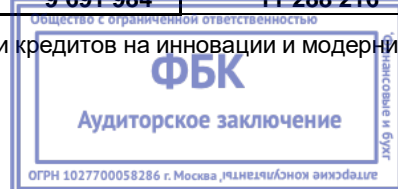
Балансовая стоимость долгосрочных кредитов и займов выражена в следующих валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

| | 2022 г. | 2021 г. | 2020 г. |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Российские рубли | 74 437 336 | 92 448 997 | 76 292 470 |
| Доллары США | - | 836 906 | - |
| Евро | - | 1 282 952 | 1 127 545 |
| Китайские юани | 362 748 | - | - |
| Итого | 74 800 084 | 94 568 855 | 77 420 015 |

Балансовая стоимость краткосрочных кредитов и займов выражена в следующих валютах (остаток в тыс. рублей по состоянию на 31 декабря):

| | 2022 г. | 2021 г. | 2020 г. |
|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Российские рубли | 9 558 798 | 9 498 162 | 17 426 362 |
| Доллары США | - | 205 704 | - |
| Евро | - | 1 584 350 | 1 589 629 |
| Китайские юани | 133 186 | - | - |
| Итого | 9 691 984 | 11 288 216 | 19 015 991 |

В 2022, 2021 и 2020 годах Общество не получало займов и кредитов на инновации и модернизацию производства.



13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлена структура оценочных обязательств (тыс.руб.):

| | Резерв на предстоящую выплату вознаграждения | Резерв на предстоящую оплату отпусков | Резерв на предстоящую выплату по судебным делам | Итого |
|--------------------|--|---------------------------------------|---|---------|
| 31 декабря 2022 г. | 164 069 | 58 459 | - | 222 528 |
| 31 декабря 2021 г. | 186 272 | 46 290 | - | 232 562 |
| 31 декабря 2020 г. | 254 893 | 34 918 | - | 289 811 |

Резервы на предстоящую выплату вознаграждения

В течение года Общество создавало резерв на выплату вознаграждений работникам и членам органов корпоративного управления, в целях равномерного включения предстоящих расходов в затраты на производство. По мнению руководства, фактический расход по выплате вознаграждений за 2023 год не превысит суммы резерва, отраженной в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в первом полугодии 2023 г.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в первой половине 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Резерв на предстоящую выплату по судебным делам

Резерв на предстоящую выплату по судебным делам не формировался в связи с тем, что по мнению руководства, вероятные обязательства (при их наличии), возникающие в результате судебных исков или претензий, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Общества в будущем.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к балансу.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на отчетную дату имела следующую структуру (тыс. руб.):

| | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| Страховые взносы, в том числе: | | | |
| - Пенсионный фонд | 12 318 | 11 539 | 4 198 |
| - Фонд обязательного медицинского страхования | 2 555 | 2 444 | - |
| - Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) | - | - | - |
| Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами | 14 873 | 13 983 | 4 198 |

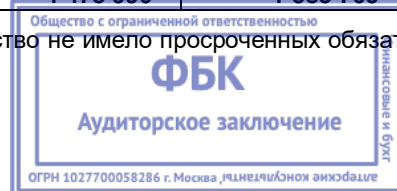
Просроченная задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. у Общества отсутствует.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на отчетную дату включает:

| | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| Налог на доходы физических лиц | 1 823 | - | - |
| Налог на добавленную стоимость (в т.ч. налоговый агент) | 4 010 124 | 1 585 026 | 3 411 075 |
| Налог на прибыль | 464 772 | - | - |
| Налог на имущество/земельный налог | 2 271 | 384 | 1 078 |
| Транспортный налог | - | 359 | 1 416 |
| Итого задолженность по налогам и сборам | 4 478 990 | 1 585 769 | 3 413 569 |

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.



15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг за 2022 год (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99) (тыс. руб.):

| Виды деятельности | Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) | Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | Валовая прибыль |
|-------------------------|---|--|-------------------|
| Финансовый лизинг | 11 546 855 | 2 357 855 | 9 189 000 |
| Операционная аренда | 605 187 | 108 365 | 496 822 |
| Реализация имущества | 3 744 002 | 2 893 816 | 850 186 |
| Итого за 2022 г. | 15 896 044 | 5 360 036 | 10 536 008 |

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг за 2021 год (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99) (тыс. руб.):

| Виды деятельности | Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) | Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | Валовая прибыль |
|-------------------------|---|--|------------------|
| Финансовый лизинг | 3 178 773 | 1 139 699 | 2 039 074 |
| Операционная аренда | 7 526 694 | 3 324 539 | 4 202 155 |
| Реализация имущества | 12 820 227 | 10 944 011 | 1 876 216 |
| Итого за 2021 г. | 23 525 694 | 15 408 249 | 8 117 445 |

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

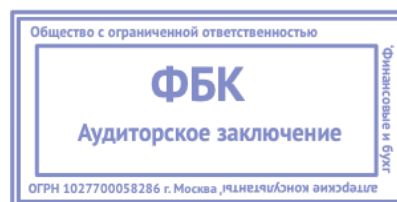
| Управленческие расходы | 2022 г. | 2021 г. |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| Материальные расходы | 64 898 | 5 265 |
| Расходы на программное обеспечение | 117 326 | 76 771 |
| Аренда, ремонт офиса, оргтехники | 175 729 | 203 455 |
| Амортизационные отчисления | 13 773 | 8 503 |
| Консультационные услуги, аудит | 190 793 | 193 562 |
| Связь, командировочные расходы | 6 243 | 6 362 |
| Прочие затраты | 1 636 | 1 927 |
| Итого управленческие расходы | 570 397 | 495 845 |

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2022, 2021 гг. были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

| Прочие доходы | Доходы за 2022 г. | Доходы за 2021 г. |
|--|-------------------|-------------------|
| Доходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции | 11 532 968 | 340 911 |
| Восстановления резервов под сомнительную дебиторскую задолженность и резервов под ОКУ в связи с их избыточностью или прекращением выполнения условий признания | 8 359 237 | 3 536 321 |
| Восстановления резервов под обесценение финансовых вложений | 1 586 537 | 318 782 |
| Прибыль прошлых лет | 146 535 | 22 605 |
| Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров | 90 450 | 81 639 |
| Страховые выплаты | 42 599 | 23 087 |
| Субсидии | 16 732 | 94 810 |
| Восстановление оценочных резервов | 16 669 | - |
| Курсовые разницы | - | 149 521 |
| Реализация переуступки права требования | - | 34 971 |
| Предоставление поручительства | - | 11 |
| Передача имущества по решению суда | - | 1 678 634 |
| Прочие | 19 098 | 711 |
| Итого прочие доходы | 21 810 826 | 6 282 003 |



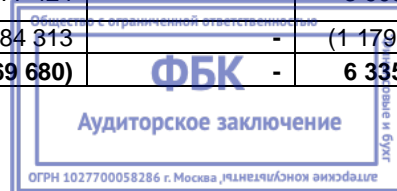
| Прочие расходы | Расходы за 2022 г. | Расходы за 2021 г. |
|---|--------------------|--------------------|
| Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции | 9 650 953 | 450 814 |
| Отчисления в резервы под сомнительную дебиторскую задолженность и в резервы под ОКУ | 4 509 765 | 3 086 790 |
| Отчисления в резервы под обесценение финансовых вложений | 1 500 931 | 477 548 |
| Курсовые разницы | 748 875 | 2 130 |
| Отчисления в оценочные резервы | 58 491 | 37 681 |
| Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями | 57 812 | 22 038 |
| Расходы, связанные с благотворительной деятельностью и проведением корпоративных мероприятий | 38 600 | 48 095 |
| Убытки прошлых лет | 22 649 | 15 202 |
| Расходы, связанные с оплатой расходов по выпуску и размещению облигаций | 4 962 | 157 665 |
| Госпошлины | 1 886 | 2 560 |
| Штрафы, пени, неустойки | 1 010 | 87 342 |
| Списание безнадежной дебиторской задолженности | - | 181 558 |
| Реализация переуступки права требования | - | 53 811 |
| НДС, не принимаемый для целей налогообложения | - | 32 254 |
| Прочие | 10 874 | 826 |
| Итого прочие расходы | 16 606 808 | 4 656 314 |

17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге:

| Баланс временных разниц | Сальдо на 31.12.2021 | Корректировки прошлых периодов | Изменения текущего периода | Сальдо на 31.12.2022 |
|--|----------------------|--------------------------------|----------------------------|----------------------|
| Дебиторская задолженность | 10 634 476 | - | 2 151 823 | 12 786 299 |
| Амортизация активов, переданных в аренду | (18 834 470) | - | 1 271 568 | (17 562 902) |
| Доходы будущих периодов | 3 210 681 | - | 375 630 | 3 586 311 |
| Издержки обращения | 28 445 | - | (1 160) | 27 285 |
| Основные средства | 1 212 | - | (545) | 667 |
| Оценочные обязательства и резервы | 232 562 | - | (10 034) | 222 528 |
| Расходы будущих периодов | 702 185 | - | 1 865 370 | 2 567 555 |
| Резервы сомнительных долгов и резервы под ОКУ | 5 286 358 | - | (3 161 212) | 2 125 146 |
| Финансовые вложения | 1 804 556 | - | (482 180) | 1 322 376 |
| Итого временные разницы | 3 066 005 | - | 2 009 260 | 5 075 265 |
| Применимая ставка налога, % | 20 | - | 20 | 20 |
| Итого ОНА/(ОНО) по временным разницам | 613 201 | - | 401 852 | 1 015 053 |
| Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах | - | - | - | - |
| Итого отложенный налог на прибыль | 613 201 | - | 401 852 | 1 015 053 |
| Справочно: | | | | |
| ОНА в форме №1 | 5 121 375 | - | (412 626) | 4 708 749 |
| ОНО в форме №1 | (4 508 174) | - | 814 478 | (3 693 696) |

| Баланс временных разниц | Сальдо на 31.12.2020 | Корректировки прошлых периодов | Изменения текущего периода | Сальдо на 31.12.2021 |
|---|----------------------|--------------------------------|----------------------------|----------------------|
| Дебиторская задолженность | 5 913 940 | - | 4 720 536 | 10 634 476 |
| Амортизация активов, переданных в аренду | (15 816 240) | - | (3 018 230) | (18 834 470) |
| Доходы будущих периодов | 2 762 902 | - | 447 779 | 3 210 681 |
| Издержки обращения | 30 373 | - | (1 928) | 28 445 |
| Основные средства | 991 | - | 221 | 1 212 |
| Оценочные обязательства и резервы | 289 810 | - | (57 248) | 232 562 |
| Расходы будущих периодов | (813 193) | - | 1 515 378 | 702 185 |
| Резервы сомнительных долгов и резервы под ОКУ | 1 377 424 | - | 3 908 934 | 5 286 358 |
| Финансовые вложения | 2 984 313 | - | (1 179 757) | 1 804 556 |
| Итого временные разницы | (3 269 680) | - | 6 335 685 | 3 066 005 |



| Баланс временных разниц | Сальдо на 31.12.2020 | Корректировки прошлых периодов | Изменения текущего периода | Сальдо на 31.12.2021 |
|--|----------------------|--------------------------------|----------------------------|----------------------|
| Применимая ставка налога, % | 20 | - | 20 | 20 |
| Итого ОНА(ОНО) по временным разницам | (653 936) | - | 1 267 137 | 613 201 |
| Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах | - | - | - | - |
| Итого отложенный налог на прибыль | (653 936) | - | 1 267 137 | 613 201 |
| Справочно: | | | | |
| ОНА в форме №1 | 3 476 554 | - | 1 644 821 | 5 121 375 |
| ОНО в форме №1 | (4 130 490) | - | (377 684) | (4 508 174) |

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

| | | За 2022 год | За 2021 год |
|---|-----------------|--------------------|------------------|
| Прибыль (убыток) до налогообложения | [1] | 20 463 657 | 5 465 201 |
| Ставка налога на прибыль, % | [2] | 20 | 20 |
| Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль | [3] = [1] * [2] | 4 092 731 | 1 093 040 |
| Постоянный налоговый расход (доход): | [4] | (2 249 169) | 88 196 |
| Внеоборотные активы | | (37 402) | 2 323 |
| Дивиденды от дочерней компании ООО «Атлант» | | (2 200 000) | - |
| Косвенные расходы | | (11 767) | 553 |
| Издержки обращения | | - | 50 366 |
| Оценочные обязательства | | - | 34 954 |
| Расход (доход) по налогу на прибыль | [5] = [3] + [4] | 1 843 562 | 1 181 236 |

18. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

| | 2022 г. | 2021 г. |
|--|------------|-----------|
| Число обыкновенных акций в обращении на конец года (млн. шт.) | 156 300 | 156 300 |
| Прибыль за год, приходящаяся на акционеров материнской компании, тыс. руб. | 18 620 095 | 4 283 965 |
| Базовая и разводненная прибыль на акцию, руб. | 0,1191 | 0,0274 |

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

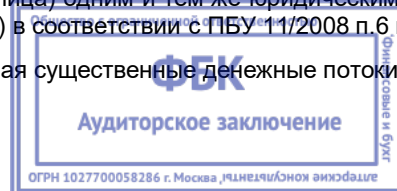
К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

- акционеры Общества (Примечание 11);
- основной управленческий персонал, включающий членов Совета директоров и исполнительный орган (Примечание 1);
- зависимые хозяйственные общества (Примечание 6);
- другие связанные стороны, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц) в соответствии с ПБУ 11/2008 п.6 и п. 13.

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и



его связанными сторонами за 2022 год (тыс. руб.):

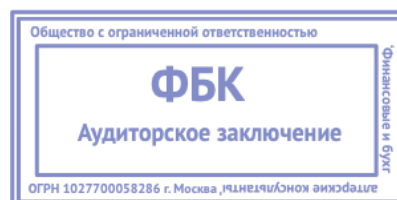
| | 2022 год | | | |
|---|-----------------------|--------------------------------|---|---|
| | Акционеры Общества | Другие связанные стороны | Основной управлен- ческий персонал | Зависимые хозяйствен- ные общества |
| Финансовые вложения (долговые) | 34 493 939 | - | - | - |
| Финансовые вложения (долевые) | - | - | - | 12 967 608 |
| Краткосрочные финансовые вложения | - | - | - | 1 543 442 |
| Чистая стоимость инвестиций в аренду | - | - | 1 743 | 46 949 773 |
| Дебиторская задолженность | 2 948 803 | - | 59 | 6 546 083 |
| Кредиторская задолженность | 3 000 000 | - | - | 1 165 763 |
| Авансы полученные | - | - | - | 288 992 |
| Выручка | 570 | - | 194 | 13 161 086 |
| Проценты к получению | 4 126 286 | - | - | 136 848 |
| Проценты к уплате (корпоративные облигации) | (3 000 000) | - | - | (1 254) |
| Прочие доходы | - | - | - | 22 367 037 |
| Прочие расходы | - | - | (682) | (9 139 855) |

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами за 2021 год (тыс. руб.):

| | 2021 год | | | |
|---|-----------------------|--------------------------------|---|---|
| | Акционеры Общества | Другие связанные стороны | Основной управлен- ческий персонал | Зависимые хозяйствен- ные общества |
| Финансовые вложения (долговые) | 33 023 525 | - | - | - |
| Финансовые вложения (долевые) | - | - | - | 10 051 863 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 1 500 000 | - | - | 1 225 442 |
| Чистая стоимость инвестиций в аренду | - | - | 2 782 | 52 358 062 |
| Прочие внеоборотные активы | - | - | - | 19 443 706 |
| Дебиторская задолженность | 464 262 | - | 10 | 1 301 363 |
| Кредиторская задолженность | - | - | - | 4 436 756 |
| Авансы полученные | - | - | - | 17 846 |
| Выручка | 180 | - | 239 | 6 515 319 |
| Проценты к получению | 3 263 343 | - | - | 813 470 |
| Проценты к уплате (корпоративные облигации) | - | - | - | (778 996) |
| Прочие доходы | - | - | - | 1 616 628 |
| Прочие расходы | (1 315) | - | - | (3 298 257) |

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами за 2020 год (тыс. руб.):

| | 2020 год | | | |
|--|-----------------------|--------------------------------|---|---|
| | Акционеры Общества | Другие связанные стороны | Основной управлен- ческий персонал | Зависимые хозяйствен- ные общества |
| Финансовые вложения (долговые) | 45 432 580 | - | - | - |
| Финансовые вложения (долевые) | - | - | - | 1 991 863 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 4 944 698 | - | - | 960 000 |
| Доходные вложения в материальные ценности и чистая стоимость инвестиций в аренду | - | - | - | 43 200 946 |
| Прочие внеоборотные активы | - | - | - | 81 500 |
| Дебиторская задолженность | 268 740 | - | - | 6 993 441 |
| Кредиторская задолженность | - | - | - | 386 000 |
| Заемные средства (корпоративные облигации) | - | - | - | 15 802 729 |
| Авансы полученные | - | - | - | 19 |
| Выручка | - | - | - | 4 970 365 |
| Проценты к получению | 3 083 043 | - | - | 77 655 |
| Проценты к уплате (прочие займы) | (973) | - | - | (5 640) |
| Проценты к уплате (корпоративные облигации) | (1 944 288) | - | - | (337 754) |
| Прочие доходы | - | - | - | 1 443 100 |
| Прочие расходы | - | - | (269) | (4 524 241) |



Движение резервов по сомнительной задолженности и резервов под ОКУ по инвестициям в аренду связанных сторон за 2022 и 2021 г. приведено в таблице ниже:

| | Резерв | | | |
|--|-----------------------|--------------------------------|--|--|
| | Акционеры Общества | Другие связанные стороны | Основной управленчес- кий персонал | Зависимые хозяйствен- ные общества |
| Остаток на 31 декабря 2020 г. | - | - | - | 3 304 937 |
| Начисление/(высвобождение) резерва за год | - | - | - | 3 217 606 |
| Восстановление резервов в связи с их избыточностью | - | - | - | (1 379 021) |
| Остаток на 31 декабря 2021 г. | - | - | 189 | 5 143 522 |
| Начисление/(высвобождение) резерва за год | - | - | - | 2 356 629 |
| Восстановление резервов в связи с их избыточностью | - | - | - | (5 967 195) |
| Остаток на 31 декабря 2022 г. | - | - | 23 | 1 532 956 |

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 года Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество выдавало обеспечение третьим лицам по обязательствам связанных сторон:

Общество выдало обеспечение по Генеральному соглашению о срочных сделках на финансовых рынках от 11.02.2020г. своей материнской компании АО «ТФМ-Гарант» в Банк ВТБ (ПАО) в форме залога прав по договорам банковских счетов на сумму 5 506 825 057 руб. (срок действия обеспечения до 04 февраля 2027 г.) и в форме независимой гарантии в размере не более 81 500 000 000 руб. (срок действия обеспечения 22 мая 2030 г.), поручительство по Договору о предоставлении кредита в российских рублях № 045V9K от 31.08.2021 г. ООО "АТЛАНТ" в АО "Альфа-Банк" на сумму 9 599 750 704 (срок действия обеспечения 25 августа 2027 г.), поручительство по Договору о предоставлении гарантий № 03YN9R от 10.09.2021 г. ООО "ТФМ-Спецтехника" в АО "Альфа-Банк" на сумму 400 000 000 руб. (срок действия обеспечения 31 декабря 2027 г.), поручительства по Договору поставки № 992/ПР-КП/1/21 от 14.10.2021 и Договору лизинга № 1003/Л/1/21 от 24.12.2021 ООО "ТФМ-Спецтехника" в ООО "АЛЬФА-ЛИЗИНГ" на сумму 2 631 290 041 руб. (срок действия обеспечения 31 декабря 2023 г.)

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество выдавало обеспечение третьим лицам по обязательствам связанных сторон:

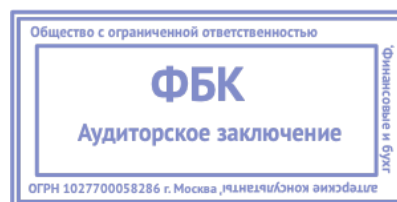
Общество выдало обеспечение по Генеральному соглашению о срочных сделках на финансовых рынках от 11.02.2020г. своей материнской компании АО «ТФМ-Гарант» в Банк ВТБ (ПАО) в форме залога прав по договорам банковских счетов на сумму 6 684 297 491 руб. (срок действия обеспечения до 04 февраля 2027 г.) и в форме независимой гарантии в размере не более 81 500 000 000 руб. (срок действия обеспечения 22 мая 2030 г.), поручительство по Договору о предоставлении кредита в российских рублях № 045V9K от 31.08.2021 г. ООО "АТЛАНТ" в АО "Альфа-Банк" на сумму 14 356 800 000 (срок действия обеспечения 25 августа 2027 г.), поручительство по Договору о предоставлении гарантий № 03YN9R от 10.09.2021 г. ООО "ТФМ-Спецтехника" в АО "Альфа-Банк" на сумму 400 000 000 руб. (срок действия обеспечения 31 декабря 2027 г.), поручительства по Договору поставки № 992/ПР-КП/1/21 от 14.10.2021 и Договору лизинга № 1003/Л/1/21 от 24.12.2021 ООО "ТФМ-Спецтехника" в ООО "АЛЬФА-ЛИЗИНГ" на сумму 5 306 502 170 руб. (срок действия обеспечения 31 декабря 2023 г.)

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество выдавало обеспечение третьим лицам по обязательствам связанных сторон:

Общество выдало обеспечение по Генеральному соглашению о срочных сделках на финансовых рынках от 11.02.2020г. своей материнской компании АО «ТФМ-Гарант» в Банк ВТБ (ПАО) в форме залога прав по договору банковского счета на сумму 4 189 902 900 руб. (срок действия обеспечения до 11 февраля 2023 г.) и в форме независимой гарантии в размере не более 81 500 000 000 руб. (срок действия обеспечения 22 мая 2030 г.).

В течение 2022, 2021 и 2020 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (тыс. руб.):

| | 2022 г. | 2021 г. | 2020 г. |
|---|---------|---------|---------|
| Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.). | 348 021 | 343 898 | 329 769 |



20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

Деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации и зависит от макроэкономических показателей российской экономики.

В 2022 году российская экономика столкнулась с серьёзным кризисом, обусловленным введением беспрецедентного пакета санкций, что повлекло падение фондового рынка, всплеск инфляции (свыше 12%), рост волатильности на валютном рынке, масштабные изменения экспортных и импортных потоков.

Вопреки ожиданиям аналитиков эти явления не привели к существенному падению ВВП (по предварительным оценкам снижение составило около 2,5%). Курс доллара резко вырос до 121 руб./долл., но затем стремительно снизился почти до 50 руб./долл., к концу года тенденция изменилась, но всё равно на конец декабря 2022 года курс был ниже примерно на 5%, чем на начало года. Относительную стабильность ключевых показателей можно объяснить благоприятной ценовой конъюнктурой рынков российских экспортных товаров и сохраняющимися в течение года объёмами продаж, что обеспечило превышение стоимостного объёма экспорта над импортом и профицит платёжного баланса. При этом уровень безработицы снижался и в ноябре 2022 года достиг минимального значения 3,7% (влияние комплекса эффектов мобилизации при низких темпах падения ВВП). По прогнозам экспертов, в 2023 г. фаза спада продолжится, следует ожидать продолжения трендов на импортозамещение, переориентацию внешней торговли на новые рынки сбыта, рост параллельного импорта, снижение доли платежей в валютах стран, объявивших санкции.

В 2022 году на фоне валютных колебаний Банк России поднимал ключевую ставку с 8,5% до 20%, но уже с апреля денежно-кредитная политика смягчалась. В результате к сентябрю ключевая ставка достигла 7,5%, что ниже уровня начала года при возросшем уровне инфляции. Такие резкие изменения ключевой ставки требовали от Общества принятия соответствующих действий по изменению лизинговой ставки.

Основная деятельность Общества и ряда его дочерних обществ, а также многих лизингополучателей, связана с железнодорожной отраслью Российской Федерации. Объёмы перевозок зависят от объёма экспорта сырьевых товаров из России. Таким образом на деятельность Общества влияет и ситуация на международных рынках.

До февраля 2022 г. основным фактором, определяющим динамику спроса на российские сырьевые товары, была пандемия коронавируса COVID-19 и последствия применения или отмены мер противодействия этой болезни. После начала обострения геополитической обстановки, в т.ч. в соседней с Россией стране, факторы геополитической напряжённости, последовавших санкций и разрывов экономических и логистических связей явились основной причиной изменения параметров спроса на экспортные товары и изменений других макроэкономических показателей экономики России.

Наиболее значимыми явлениями в железнодорожной отрасли Российской Федерации и смежных отраслях, происходившими в 2022 году, которые влияли на деятельность Общества и его дочерних компаний и исполнение ими своих обязательств, являлись:

- События после 24 февраля 2022 года привели к прекращению перевозок в направлении Украины, существенному сокращению экспортных потоков в западном направлении, прекращению перевозок угля в страны ЕС. Началась масштабная перестройка логистики, переориентация экспортных и импортных перевозок из стран Европы в Азию. При этом на данные процессы по-прежнему оказывали влияние логистические ограничения на Восточном полигоне. Можно отметить снижение погрузки на сети РЖД в 2022 г. (-3,8%), при практически неизменном показателе грузооборота (-0,1%).

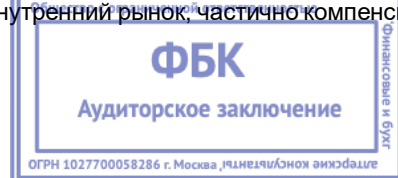
- Выпуск подвижного состава в 2022 году составил около 49 тыс. ед., что ниже уровня предыдущего года. Существенное снижение зафиксировано в сегменте инновационных полувагонов, что было обусловлено дефицитом кассетных подшипников. В то же время показатель профицита полувагонов в течение года увеличился и в ноябре составлял 4,9 % от списочного парка полувагонов на сети РЖД (что, впрочем, меньше максимального июньского показателя 7,3%). Профицитным был также рынок крытых вагонов, где размер профицита в ноябре оценивался в 12,9% парка. При этом ставки аренды по основным типам подвижного состава в течение года находились на комфортных для перевозчиков уровнях.

Клиенты и дочерние компании Общества оказывают услуги перевозки угля, дочерняя компания Общества выполняет подрядные работы по добыче угля. В связи с этим состояние угледобывающей отрасли также отражается на деятельности Общества. Важные тенденции 2022 года на угольном рынке:

- благоприятная рыночная конъюнктура на рынке угля, обусловленная влиянием энергетического кризиса. Резкий рост цен на энергоносители способствовал росту спроса на уголь в Европе и Азии и увеличению угольной генерации. Можно говорить о временном ослаблении тенденции на декарбонизацию;

- рост скидок на российские энергоносители относительно мировых цен, обусловленный действием санкций, который уменьшил эффект от благоприятной конъюнктуры. Но и с учётом предоставляемых скидок российский угольный экспорт остаётся достаточно эффективным;

- прекращение ЕС и Великобритании импорта российского угля, сокращение импорта угля некоторыми странами Азии (Тайвань, Южная Корея, Япония). Рост поставок на внутренний рынок, частично компенсировавший снижение экспорта.



Основными факторами изменения рыночного спроса на лизинговые услуги остаются внутренние потребности российских предприятий в обновлении своей материальной базы: замена изношенного оборудования на новое, необходимость обновления или расширения железнодорожного парка. В 2022 г. в связи с кризисными явлениями в экономике, обусловленными санкционным давлением, спрос на лизинговые услуги со стороны российских предприятий снижался. Общество продолжает развивать деятельность, в том числе в секторах бизнеса, испытавших наименьшее воздействие от кризиса.

Лизинг остаётся одним из основных и наиболее надёжных способов для российских предприятий привлечь долгосрочное финансирование. Благодаря большей гибкости по сравнению с банковским кредитом, а также возможности получения налоговых преимуществ, лизинг является привлекательной услугой для российских предприятий.

Риски, связанные с неопределенностью относительно экономического роста Российской Федерации, увеличились, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Руководство Группы считает, что оно предпринимает адекватные меры для поддержки устойчивого развития бизнеса и выполнения своих обязательств в текущих обстоятельствах, однако непредвиденное дальнейшее ухудшение ситуации в вышеуказанных областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Группы, при этом определить степень такого влияния в настоящее время не представляется возможным.

Налогообложение

Налоговое законодательство России не является устоявшимся и стабильным, в налоговый кодекс вносятся поправки, меняется правоприменительная практика в этой области. При этом ряд положений действующего в настоящий момент российского налогового, валютного и таможенного законодательства остаются сформулированы недостаточно четко и однозначно, что может привести к их различному толкованию (которое, в частности, может применяться к правоотношениям в прошлом), выборочному и непоследовательному применению, а также частым и в ряде случаев мало предсказуемым изменениям. При этом ряд действующих нормативных правовых актов в области налогов и сборов нередко содержит пробелы в регулировании. Кроме того, различные федеральные органы исполнительной власти (например, Министерство финансов Российской Федерации, Федеральная налоговая служба и ее территориальные подразделения) и их представители зачастую дают различные толкования тех или иных норм законодательства о налогах и сборах, что порождает определенные противоречия и неясности.

В 2022 году основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

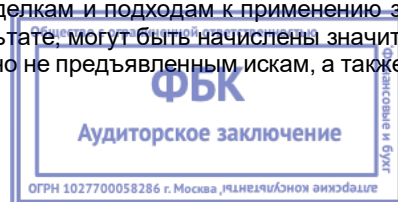
Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2022 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

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

Российские налоговые органы продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2022 году такое взаимодействие в отношении многих стран может быть затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности



неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

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

В 2022 году Общество определяло свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. руководство Общества считает, что его интерпретация применимых норм законодательства является обоснованной и что Общество сможет отстоять свои позиции в отношении вопросов налогообложения, а также вопросов валютного и таможенного законодательства.

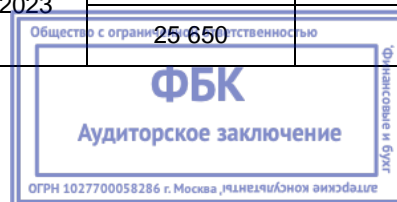
Существующие и потенциальные иски против Общества

В ходе обычной деятельности Общество 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 Общества в будущем.

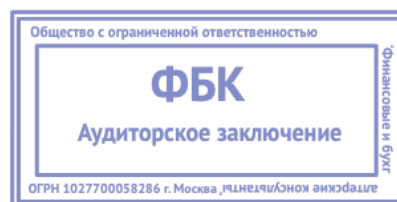
Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества:

| Характер обязательств, по которым выдано обеспечение | Вид обеспечения | Срок действия обеспечения | Сумма обеспечения, тыс. руб | Балансовая стоимость активов, выданных в качестве обеспечения, тыс. руб. |
|--|-----------------|---------------------------|-----------------------------|--|
| кредитная линия | залог прав | 31.03.2023 | 538 665 | Балансовой стоимости не имеет |
| кредитная линия | залог имущества | 31.03.2023 | 288 670 | 67 061 |
| кредитная линия | залог прав | 31.03.2023 | 98 702 | Балансовой стоимости не имеет |
| | залог имущества | | 50 189 | 8 134 |
| кредитная линия | залог прав | 30.06.2023 | не определена | Балансовой стоимости не имеет |
| | залог имущества | | 295 463 | 59 734 |
| кредитная линия | залог имущества | 20.12.2023 | 135 111 | 169 674 |
| | залог прав | | 10 | Балансовой стоимости не имеет |
| | залог имущества | | 1 316 244 | 895 809 |
| | залог прав | | 10 | Балансовой стоимости не имеет |
| | залог прав | | 10 | Балансовой стоимости не имеет |
| кредитная линия | залог прав | 25.10.2023 | 6 | Балансовой стоимости не имеет |
| | залог имущества | | 25 650 | 28 127 |

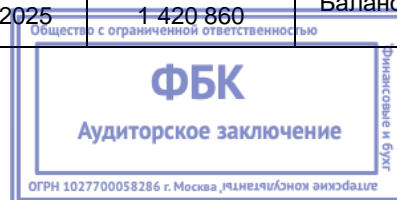


| Характер обязательств, по которым выдано обеспечение | Вид обеспечения | Срок действия обеспечения | Сумма обеспечения, тыс. руб. | Балансовая стоимость активов, выданных в качестве обеспечения, тыс. руб. |
|--|--------------------------------|---------------------------|------------------------------|--|
| | залог имущества | | 811 894 | 934 804 |
| кредитная линия | залог прав | 19.12.2026 | 2 | Балансовой стоимости не имеет |
| | залог имущества | | 1 131 927 | 1 512 549 |
| кредитная линия | залог прав | 27.02.2025 | 476 591 | Балансовой стоимости не имеет |
| | залог имущества | | 1 017 912 | 621 516 |
| кредитная линия | залог прав | 31.08.2026 | 244 057 | Балансовой стоимости не имеет |
| | залог имущества | | 246 078 | 219 067 |
| | залог имущества | | 246 078 | 219 067 |
| кредитная линия | залог прав | 14.10.2027 | 943 407 | Балансовой стоимости не имеет |
| | залог имущества | | 1 232 123 | 1 272 227 |
| кредитная линия | залог доли в уставном капитале | 29.05.2025 | 2 500 | Балансовой стоимости не имеет |
| | залог прав | 29.05.2025 | 1 420 860 | Балансовой стоимости не имеет |
| | залог имущества | 29.05.2025 | 803 665 | 199 120 |
| кредитная линия | залог прав | 26.02.2027 | 10 | Балансовой стоимости не имеет |
| кредитная линия | залог прав | 31.05.2026 | 403 863 | Балансовой стоимости не имеет |
| | залог имущества | | 248 160 | 205 169 |
| кредитная линия | залог прав | 31.05.2026 | 344 788 | Балансовой стоимости не имеет |
| | залог имущества | | 181 829 | 174 723 |
| кредитная линия | залог прав | 31.05.2026 | 378 770 | Балансовой стоимости не имеет |
| | залог имущества | | 221 973 | 191 940 |
| кредитная линия | залог имущества | 25.09.2026 | 2 034 149 | 1 662 823 |
| кредитная линия | залог имущества | 25.10.2026 | 532 819 | 513 461 |
| кредитная линия | залог имущества | 26.05.2028 | 2 134 113 | 1 722 783 |
| независимая гарантия | гарантия | 22.05.2030 | 81 500 000 | Балансовой стоимости не имеет |
| | залог имущества | 22.05.2030 | 20 969 267 | 22 853 355 |
| ИТОГО | | | 120 275 565 | 33 531 143 |



По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества:

| Характер обязательств, по которым выдано обеспечение | Вид обеспечения | Срок действия обеспечения | Сумма обеспечения, тыс. руб | Балансовая стоимость активов, выданных в качестве обеспечения, тыс. руб. |
|--|--------------------------------|---------------------------|-----------------------------|--|
| кредитная линия | залог прав | 30.09.2022 | 538 665 | Балансовой стоимости не имеет |
| кредитная линия | залог имущества | 21.10.2022 | 288 670 | 107 195 |
| кредитная линия | залог прав | 28.02.2023 | 98 702 | Балансовой стоимости не имеет |
| | залог имущества | | 50 189 | 40 994 |
| кредитная линия | залог прав | 30.06.2023 | не определена | Балансовой стоимости не имеет |
| | залог имущества | | 295 463 | 219 530 |
| кредитная линия | залог имущества | 20.12.2023 | 310 139 | 116 237 |
| | залог прав | | 20 | Балансовой стоимости не имеет |
| | залог имущества | | 1 316 244 | 972 624 |
| | залог прав | | 10 | Балансовой стоимости не имеет |
| | залог прав | | 10 | Балансовой стоимости не имеет |
| кредитная линия | залог прав | 28.02.2023 | 10 | Балансовой стоимости не имеет |
| | залог имущества | | 473 478 | 425 436 |
| кредитная линия | залог прав | 25.10.2023 | 7 | Балансовой стоимости не имеет |
| | залог имущества | | 941 539 | 1 335 377 |
| кредитная линия | залог прав | 19.12.2026 | 3 | Балансовой стоимости не имеет |
| | залог имущества | | 1 175 073 | 1 683 547 |
| кредитная линия | залог прав | 26.12.2024 | 277 879 | Балансовой стоимости не имеет |
| | залог имущества | | 742 262 | 371 186 |
| кредитная линия | залог прав | 27.02.2025 | 476 591 | Балансовой стоимости не имеет |
| | залог имущества | | 1 017 912 | 647 662 |
| кредитная линия | залог прав | 31.08.2026 | 244 057 | Балансовой стоимости не имеет |
| | залог имущества | | 246 078 | 233 943 |
| | залог имущества | | 246 078 | 233 943 |
| кредитная линия | залог доли в уставном капитале | 29.05.2025 | 2 500 | Балансовой стоимости не имеет |
| | залог прав | 29.05.2025 | 1 420 860 | Балансовой стоимости не имеет |



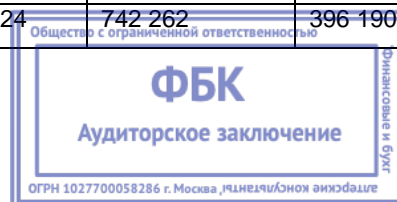
| Характер обязательств, по которым выдано обеспечение | Вид обеспечения | Срок действия обеспечения | Сумма обеспечения, тыс. руб | Балансовая стоимость активов, выданных в качестве обеспечения, тыс. руб. |
|--|---------------------------------|---------------------------|-----------------------------|--|
| | зalog имущества | 29.05.2025 | 809 517 | 521 212 |
| кредитная линия | зalog прав | 02.12.2022 | 272 577 | Балансовой стоимости не имеет |
| | зalog имущества | | 280 160 | 329 759 |
| кредитная линия | зalog прав | 30.09.2026 | 10 | Балансовой стоимости не имеет |
| | зalog имущества | | 397 500 | 561 097 |
| кредитная линия | зalog прав | 30.10.2026 | 10 | Балансовой стоимости не имеет |
| | зalog имущества | | 180 000 | 300 983 |
| кредитная линия | зalog прав | 30.10.2026 | 10 | Балансовой стоимости не имеет |
| | зalog имущества | | 277 780 | 235 223 |
| кредитная линия | зalog прав | 31.05.2024 | 6 063 412 | Балансовой стоимости не имеет |
| | зalog имущества | | 24 513 | 107 093 |
| | зalog имущества | | 1 232 987 | 1 939 914 |
| | зalog имущества | | 97 859 | 310 160 |
| кредитная линия | зalog прав | 31.05.2026 | 448 780 | Балансовой стоимости не имеет |
| | зalog имущества | | 248 160 | 282 227 |
| кредитная линия | зalog прав | 31.05.2026 | 383 135 | Балансовой стоимости не имеет |
| | зalog имущества | | 181 829 | 240 183 |
| кредитная линия | зalog прав | 31.05.2026 | 420 896 | Балансовой стоимости не имеет |
| | зalog имущества | | 221 972 | 263 853 |
| кредитная линия | зalog имущества | 25.09.2026 | 3 635 426 | 3 291 178 |
| кредитная линия | зalog имущества | 25.10.2026 | 826 819 | 1 366 170 |
| кредитная линия | зalog имущества | 01.09.2029 | 329 425 | 365 078 |
| | право аренды земельного участка | | 655 | Балансовой стоимости не имеет |
| | денежные средства на счёте | | 125 | 125 |
| | зalog прав | | 778 093 | Балансовой стоимости не имеет |
| кредитная линия | зalog имущества | 26.05.2025 | 2 230 924 | 1 691 409 |
| независимая гарантия | гарантия | 47625 | 81 500 000 | Балансовой стоимости не имеет |



| Характер обязательств, по которым выдано обеспечение | Вид обеспечения | Срок действия обеспечения | Сумма обеспечения, тыс. руб | Балансовая стоимость активов, выданных в качестве обеспечения, тыс. руб. |
|--|-----------------|---------------------------|-----------------------------|--|
| | залог имущества | 47625 | 29 975 505 | 35 776 039 |
| ИТОГО | | | 140 980 518 | 53 969 377 |

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества:

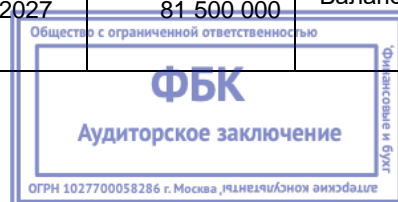
| Характер обязательств, по которым выдано обеспечение | Вид обеспечения | Срок действия обеспечения | Сумма обеспечения, тыс. руб | Балансовая стоимость активов, выданных в качестве обеспечения, тыс. руб. |
|--|-----------------|---------------------------|-----------------------------|--|
| кредитная линия | залог имущества | 30.09.2021 | 3 416 823 | 4 238 609 |
| кредитная линия | залог прав | 31.10.2023 | 538 665 | Балансовой стоимости не имеет |
| кредитная линия | залог имущества | 21.10.2022 | 288 670 | 146 761 |
| кредитная линия | залог прав | 28.02.2023 | 98 702 | Балансовой стоимости не имеет |
| | залог имущества | | 50 189 | 66 067 |
| кредитная линия | залог имущества | 30.06.2023 | 295 463 | 341 333 |
| | залог прав | | не определена | Балансовой стоимости не имеет |
| РЕПО на рынке ценных бумаг | залог прав | 15.03.2021 | 1 300 000 | Балансовой стоимости не имеет |
| кредитная линия | залог имущества | 20.12.2023 | 453 831 | 211 555 |
| | залог прав | | 10 | Балансовой стоимости не имеет |
| | залог прав | | 10 | Балансовой стоимости не имеет |
| | залог прав | | 10 | Балансовой стоимости не имеет |
| | залог имущества | | 1 458 899 | 1 147 387,69 |
| | залог прав | | 10 | Балансовой стоимости не имеет |
| | залог прав | | 10 | Балансовой стоимости не имеет |
| кредитная линия | залог имущества | 25.12.2023 | 473 478 | 445 739 |
| | залог прав | | 5 | Балансовой стоимости не имеет |
| | залог прав | | 5 | Балансовой стоимости не имеет |
| кредитная линия | залог прав | 25.10.2023 | 9 | Балансовой стоимости не имеет |
| | залог имущества | | 940 053 | 1 590 983 |
| кредитная линия | залог имущества | 28.05.2021 | 1 191 779 | 762 863 |
| | залог имущества | 28.05.2021 | 46 344 | Балансовой стоимости не имеет |
| кредитная линия | залог прав | 28.02.2023 | 240 000 | Балансовой стоимости не имеет |
| | залог имущества | | 644 515 | 419 821 |
| кредитная линия | залог прав | 27.02.2025 | 476 591 | Балансовой стоимости не имеет |
| | залог имущества | | 1 017 912 | 689 576 |
| | залог имущества | 26.12.2024 | 742 262 | 396 190 |



| Характер обязательств, по которым выдано обеспечение | Вид обеспечения | Срок действия обеспечения | Сумма обеспечения, тыс. руб | Балансовая стоимость активов, выданных в качестве обеспечения, тыс. руб. |
|--|--------------------------------|---------------------------|-----------------------------|--|
| кредитная линия | залог прав | 26.12.2024 | 277 879 | Балансовой стоимости не имеет |
| кредитная линия | залог прав | 24.07.2025 | 10 | Балансовой стоимости не имеет |
| | залог имущества | | 62 500 | 93 382 |
| кредитная линия | залог прав | 31.07.2025 | 10 | Балансовой стоимости не имеет |
| | залог имущества | | 414 000 | 603 160 |
| кредитная линия | залог прав | 27.12.2021 | 699 767 | Балансовой стоимости не имеет |
| | залог имущества | | 310 055 | 397 232 |
| кредитная линия | залог имущества | 26.03.2022 | 138 227 | 144 130 |
| | залог прав | | 430 092 | Балансовой стоимости не имеет |
| независимая гарантия | гарантия | 22.05.2030 | 81 500 000 | Балансовой стоимости не имеет |
| | залог имущества | 22.05.2030 | 32 336 641 | 36 211 118 |
| | залог имущества | 22.05.2030 | 1 222 385 | Балансовой стоимости не имеет |
| кредитная линия | залог имущества | 22.09.2023 | 1 217 915 | 1 110 379 |
| | залог прав | | 3 812 197 | Балансовой стоимости не имеет |
| | залог прав | | 3 061 621 | Балансовой стоимости не имеет |
| | залог имущества | | 992 516 | 1 043 187 |
| | залог прав | | 1 453 061 | Балансовой стоимости не имеет |
| | залог имущества | | 443 366 | 549 594 |
| кредитная линия | залог доли в уставном капитале | 29.05.2025 | 2 500 | Балансовой стоимости не имеет |
| кредитная линия | залог имущества | 02.12.2022 | 871 703 | 859 955 |
| | залог прав | | 1 420 860 | Балансовой стоимости не имеет |
| кредитная линия | залог имущества | 30.04.2023 | 495 180 | 680 257 |
| | залог прав | | 1 696 393 | Балансовой стоимости не имеет |
| кредитная линия | залог прав | 31.05.2024 | 6 540 360 | Балансовой стоимости не имеет |
| | залог имущества | | 1 355 358 | 2 929 068 |
| ИТОГО | | | 154 428 845 | 55 078 346 |

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам по обязательствам третьих лиц:

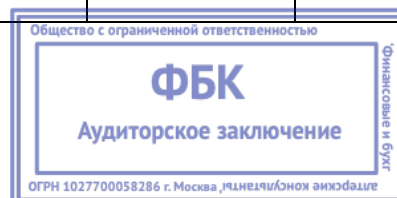
| Характер обязательств, по которым выдано обеспечение | Вид обеспечения | Срок действия обеспечения | Сумма обеспечения, тыс. руб | Балансовая стоимость активов, выданных в качестве обеспечения, тыс. руб. |
|---|--|---------------------------|-----------------------------|--|
| Генеральное соглашение о срочных сделках на финансовых рынках от 11.02.2020г. | залог прав по договору банковского счета | 04.02.2027 | 2 616 455 | 2 616 455 |
| Генеральное соглашение о срочных сделках на финансовых рынках от 11.02.2020г. | Гарантия | 04.02.2027 | 81 500 000 | Балансовой стоимости не имеет |



| Характер обязательств, по которым выдано обеспечение | Вид обеспечения | Срок действия обеспечения | Сумма обеспечения, тыс. руб | Балансовая стоимость активов, выданных в качестве обеспечения, тыс. руб. |
|---|--|---------------------------|-----------------------------|--|
| Генеральное соглашение о срочных сделках на финансовых рынках от 11.02.2020г. | залог прав по договору банковского счета | 04.02.2027 | 277 282 | 277 282 |
| Генеральное соглашение о срочных сделках на финансовых рынках от 11.02.2020г. | залог прав по договору банковского счета | 04.02.2027 | 277 282 | 277 282 |
| Договор о предоставлении кредита | Поручительство | 25.08.2027 | 9 599 752 | Балансовой стоимости не имеет |
| Договор о предоставлении гарантий | Поручительство | 31.01.2023 | 70 000 | Балансовой стоимости не имеет |
| Договор о предоставлении гарантий | Поручительство | 19.06.2023 | 400 000 | Балансовой стоимости не имеет |
| Договор поставки | Поручительство | 31.12.2023 | 8 872 | Балансовой стоимости не имеет |
| Договор поставки | Поручительство | 31.12.2023 | 60 068 | Балансовой стоимости не имеет |
| Договор лизинга | Поручительство | 31.12.2023 | 1 141 995 | Балансовой стоимости не имеет |
| Договор лизинга | Поручительство | 31.12.2023 | 216 078 | Балансовой стоимости не имеет |
| Договор лизинга | Поручительство | 31.12.2025 | 1 134 277 | Балансовой стоимости не имеет |
| Кредитный договор | Залог имущества | н/д | 1 531 812 | 1 531 812 |
| Итого | | | 101 169 677 | 7 038 636 |

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам по обязательствам третьих лиц:

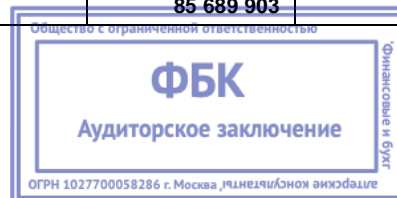
| Характер обязательств, по которым выдано обеспечение | Вид обеспечения | Срок действия обеспечения | Сумма обеспечения, тыс. руб. | Балансовая стоимость активов, выданных в качестве обеспечения, тыс. руб. |
|---|--|---------------------------|------------------------------|--|
| Генеральное соглашение о срочных сделках на финансовых рынках от 11.02.2020г. | залог прав по договору банковского счета | 04.02.2027 | 3 217 019 | 3 217 019 |
| Генеральное соглашение о срочных сделках на финансовых рынках от 11.02.2020г. | Гарантия | 04.02.2027 | 81 500 000 | Балансовой стоимости не имеет |
| Генеральное соглашение о срочных сделках на финансовых рынках от 11.02.2020г. | залог прав по договору банковского счета | 04.02.2027 | 3 134 708 | 3 134 708 |



| Характер обязательств, по которым выдано обеспечение | Вид обеспечения | Срок действия обеспечения | Сумма обеспечения, тыс. руб. | Балансовая стоимость активов, выданных в качестве обеспечения, тыс. руб. |
|---|--|---------------------------|------------------------------|--|
| Генеральное соглашение о срочных сделках на финансовых рынках от 11.02.2020г. | залог прав по договору банковского счета | 04.02.2027 | 332 571 | 332 571 |
| Договор о предоставлении кредита | Поручительство | 25.08.2027 | 14 356 800 | Балансовой стоимости не имеет |
| Договор о предоставлении гарантий | Поручительство | 31.12.2027 | 400 000 | Балансовой стоимости не имеет |
| Договор поставки | Поручительство | 31.12.2023 | 120 895 | Балансовой стоимости не имеет |
| Договор поставки | Поручительство | 31.12.2023 | 122 657 | Балансовой стоимости не имеет |
| Договор поставки | Поручительство | 31.12.2023 | 8 872 | Балансовой стоимости не имеет |
| Договор поставки | Поручительство | 31.12.2023 | 271 539 | Балансовой стоимости не имеет |
| Договор поставки | Поручительство | 31.12.2023 | 24 380 | Балансовой стоимости не имеет |
| Договор лизинга | Поручительство | 31.12.2023 | 1 412 223 | Балансовой стоимости не имеет |
| Договор лизинга | Поручительство | 31.12.2023 | 396 316 | Балансовой стоимости не имеет |
| Договор лизинга | Поручительство | 31.12.2025 | 2 949 618 | Балансовой стоимости не имеет |
| Кредитный договор | Залог имущества | н/д | 1 678 634 | 1 678 634 |
| Итого | | | 109 926 234 | 8 362 932 |

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам по обязательствам третьих лиц:

| Характер обязательств, по которым выдано обеспечение | Вид обеспечения | Срок действия обеспечения | Сумма обеспечения, тыс. руб | Балансовая стоимость активов, выданных в качестве обеспечения, тыс. руб. |
|---|--|---------------------------|-----------------------------|--|
| Генеральное соглашение о срочных сделках на финансовых рынках от 11.02.2020г. | залог прав по договору банковского счета | 04.02.2027 | 4 189 903 | 4 189 903 |
| Генеральное соглашение о срочных сделках на финансовых рынках от 11.02.2020г. | Гарантия | 04.02.2027 | 81 500 000 | Балансовой стоимости не имеет |
| Итого | | | 85 689 903 | 4 189 903 |



Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2022г. Общество получило следующие обеспечения в форме поручительства третьих лиц перед Обществом:

| Вид актива, по которому получено поручительство | Сумма поручительства, тыс. руб. | Оценка бухгалтерской (финансовой) надежности поручителя |
|--|---------------------------------|---|
| Дебиторская задолженность по договорам лизинга | 4 078 840 | высокая |
| Дебиторская задолженность по договорам займов выданных | 421 | высокая |
| Итого | 4 079 261 | |

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество получило следующие обеспечения в форме поручительства третьих лиц перед Обществом:

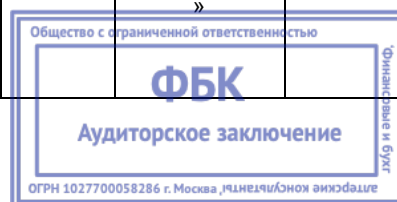
| Вид актива, по которому получено поручительство | Сумма поручительства, тыс. руб. | Оценка бухгалтерской (финансовой) надежности поручителя |
|--|---------------------------------|---|
| Дебиторская задолженность по договорам лизинга | 13 706 236 | высокая |
| Дебиторская задолженность по договорам займов выданных | 887 303 | высокая |
| Итого | 14 593 539 | |

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество получило следующие обеспечения в форме поручительства третьих лиц перед Обществом:

| Вид актива, по которому получено поручительство | Сумма поручительства, тыс. руб. | Оценка бухгалтерской (финансовой) надежности поручителя |
|--|---------------------------------|---|
| Дебиторская задолженность по договорам лизинга | 10 022 031 | высокая |
| Дебиторская задолженность по договорам займов выданных | 1 535 705 | высокая |
| Итого | 11 557 736 | |

По состоянию на 31 декабря Общество получило следующие обеспечения в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом:

| Вид актива, по которому получен залог | Срок действия залога | Стоимость обеспеченного залогом актива Общества, тыс. руб. | | | Вид имущества, полученного в залог | Договорная стоимость полученного имущества, тыс. руб. | Права и возможности использования предмета залога Обществом |
|---|---|--|-----------|---------|--|---|---|
| | | 2022 г. | 2021 г. | 2020 г. | | | |
| Заем, выданный ООО «ГДК СИБИРСКИЙ УГОЛЬНЫЙ АЛЪЯНС» (Договор займа 01-11/20/ТФМ/СУА(Д 3)) | до полного исполнения обязательств должника по договору займа | - | 53 392 | - | Основные средства | 125 000 | |
| Заем выданный ООО "СпецСвязьОборудование", Договор займа №03-04/19/ССО (ДЗ) от 10.04.2019г. | до полного исполнения обязательств должника по договору займа | 421 | 421 | 421 | Договор залога доли уставного капитала ООО "СпецСвязь Оборудование" (доля 50%) | 210 | |
| Договор лизинга № 1300/21/СМЛ(В) от 29.12.2021 (ООО «СМАРТЛОГ») | 29.12.2024 | 496 017 | 3 732 469 | - | 100% доля в УК АО «Смартлайн» | 15 000 | Последующий залог не допускается |



21. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с требованиями ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам» Общество должно раскрывать информацию об операционных и географических сегментах. Деятельность Общества отличается высокой степенью интеграции и представляет собой один отраслевой сегмент – финансовая и операционная аренда. Активы и обязательства Общества сконцентрированы в Российской Федерации, и доходы и чистая прибыль Общества поступают от операций на территории Российской Федерации.

22. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

Деятельности Общества присущи риски. Процесс управления рисками имеет решающее значение для поддержания устойчивости Общества. Общество осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса идентификации, оценки и мониторинга рисков, а также посредством установления лимитов (ограничений) риска и других мер внутреннего контроля и воздействия на риски. Общество подвержено кредитному риску, имущественному риску, риску ликвидности, рыночному риску, который может подразделяться на процентный и валютный риски, а также нефинансовым рискам (операционному, правовому, репутационному и другим рискам).

В ходе стратегического планирования Общество контролирует и разрабатывает способы реагирования на отраслевые риски, риски изменения среды, технологий и др.

ПАО «ТрансФин-М» придает большое значение вопросам успешного развития и функционирования системы управления рисками, направленной на обеспечение надежности достижения запланированных результатов, эффективности распределения ресурсов и укрепления конкурентных преимуществ Общества.

Управление рисками осуществляется Обществом в рамках реализации общей политики в области управления рисками ПАО «ТрансФин-М», а также политик по управлению отдельными группами рисков, таких как: группа кредитных рисков, прочие финансовые риски, нефинансовые риски и стратегические риски. Политика управления рисками Общества состоит в минимизации потерь и формировании лизингового портфеля оптимального с точки зрения соотношения риск – доходность.

Структура управления рисками

Общую ответственность за определение рисков и контроль за ними несет Совет директоров. Помимо Совета директоров существуют отдельные коллегиальные органы и структурные подразделения Общества, которые специализируются на управлении и контроле над рисками.

Совет директоров

Совет директоров отвечает за общий подход к управлению рисками, за утверждение стратегии, принципов и политик управления рисками.

Генеральный директор

Генеральный директор является единоличным исполнительным органом Общества, несущим ответственность за реализацию политик по управлению рисками, утверждение положений по управлению отдельными видами рисков, организацию процесса управления рисками, включая мониторинг, контроль рисков Общества, принятие мер по минимизации рисков, контроль выполнения решений Совета директоров, принятых в отношении рисков.

Кредитный комитет

Кредитный комитет является рабочим коллегиальным органом Общества, подотчетным Совету директоров Общества. Основной целью деятельности Кредитного комитета является обеспечение реализации стратегических планов Общества путем формирования высокодоходного лизингового портфеля с приемлемым уровнем риска.

Структурные подразделения Общества, которые специализируются на управлении и контроле над рисками:

Финансовая служба (Казначейство)

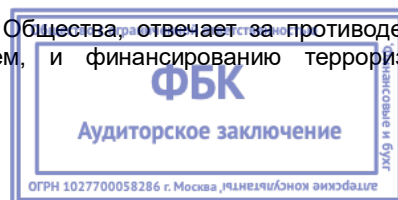
Казначейство Общества отвечает за управление активами и обязательствами Общества, а также общей финансовой структурой. Казначейство также несет основную ответственность за управление риском ликвидности и риском финансирования Общества, а также процентным и валютным рисками.

Служба кредитного анализа и оценки

Служба кредитного анализа и оценки проводит всесторонний анализ состояния финансово-хозяйственной деятельности контрагентов, осуществляет управление и контроль над кредитными и имущественными рисками.

Служба безопасности

Служба безопасности проводит проверку контрагентов Общества, отвечает за противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, и управление репутационным риском.



Юридическая служба

Юридическая служба осуществляет юридическое сопровождение сделок Общества и управление правовым риском.

Служба риск-менеджмента и комплаенс

Служба риск-менеджмента и комплаенс проводит экспертизу рисков, осуществляет мониторинг всех рисков Общества в соответствии с политиками Общества в области риск-менеджмента, утвержденными Советом директоров, анализирует отдельные процессы и бизнес-кейсы с целью выявления и минимизации факторов риска.

Служба внутреннего аудита

Процессы управления рисками подлежат регулярным независимым проверкам Службой внутреннего аудита. Служба внутреннего аудита осуществляет независимую и объективную оценку адекватности и эффективности системы внутреннего контроля Общества, управления рисками и корпоративного управления. Служба внутреннего аудита функционально подчиняется Совету директоров.

Системы оценки рисков

Риски Общества оцениваются при помощи методов, которые отражают как понесенные, так и ожидаемые потери, реализация которых вероятна в ходе обычной деятельности. Оценка потерь осуществляется на основании экспертного мнения, а также статистических моделей. В моделях используются значения вероятностей, полученные из прошлого опыта. Общество также моделирует «наихудшие сценарии», которые будут иметь место в случае наступления событий, считающихся маловероятными.

Мониторинг и контроль рисков, главным образом, основывается на мониторинге ключевых индикаторов риска, установленных лимитов (ограничений). Такие лимиты отражают стратегию ведения деятельности и рыночные условия, в которых функционирует Общество, а также уровень риска, который Общество готово принять, причем особое внимание уделяется отдельным отраслям. Кроме этого, Общество контролирует и оценивает свою общую способность нести риски в отношении совокупной позиции по всем видам рисков и операций.

Обществом применяется интегрированный подход к управлению рисками, который предполагает прохождение полного цикла в управлении рисками, а именно:

- выявление (идентификация) риска;
- измерение (оценка) риска;
- меры реагирования на риск;
- контроль и мониторинг риска.

Снижение риска

В рамках управления рисками Общество использует различные инструменты для управления позициями, возникающими вследствие изменений в процентных ставках, обменных курсах, кредитного риска. К таким инструментам управления рисками относятся: ограничение рисков (установление лимитов), в том числе ограничение концентрации риска на отдельные виды деятельности и группы лизингополучателей; использование контрольных процедур; регулярный анализ чувствительности Общества к различным рискам; составление планов действий при наступлении определенных рисков событий с использованием стрессовых сценариев; для снижения кредитного риска Общества принимается дополнительное обеспечение по сделкам в виде получения залога и/или поручительства третьих лиц за лизингополучателя, также активно используются другие инструменты снижения рисков.

Чрезмерные концентрации риска

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов принадлежит к одной группе связанных лиц или осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, и в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства. Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Общества к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль или географический регион, или группу связанных лиц.

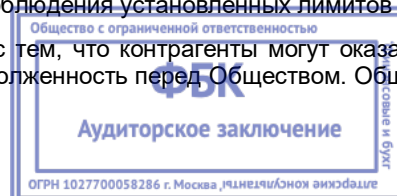
Финансовые риски

Общество подвержено кредитному риску, рыночному риску и риску ликвидности.

Кредитный риск

Кредитный риск – риск того, что Общество понесет убытки вследствие того, что его клиенты или контрагенты не выполнили свои договорные обязательства. Общество управляет кредитным риском путем установления предельного размера риска, который Общество готово принять по отдельным контрагентам (группам), отраслевым концентрациям риска, а также с помощью мониторинга соблюдения установленных лимитов риска.

Общество подвергается кредитному риску, связанному с тем, что контрагенты могут оказаться не в состоянии своевременно и/или в полном объеме погасить свою задолженность перед Обществом. Общество осуществляет



мониторинг кредитного риска путем анализа финансового состояния контрагентов (ежеквартально). Управление кредитным риском включает в себя регулярный мониторинг способности контрагентов производить платежи в полном объеме и в срок. Такие риски отслеживаются на регулярной основе и предусматривают ежегодную (либо более частую) оценку.

Управление кредитным риском проводится при предоставлении лизингового продукта по каждой лизинговой сделке и включает в себя: всесторонний анализ финансового состояния контрагентов, который проводится на основе финансовой и нефинансовой информации, оценку справедливой рыночной стоимости и ликвидности предмета лизинга, а также идентификацию и оценку рисков по сделке. На основании данного анализа и оценки уполномоченный орган управления Общества или Кредитный комитет принимают решение о предоставлении или об отказе в предоставлении лизингового продукта.

Процедура всестороннего анализа состояния финансово-хозяйственной деятельности контрагента и оценки стоимости лизингового имущества и их мониторинг, оценка кредитного риска по сделке проводится сотрудниками Службы кредитного анализа и оценки. Экспертиза рисков по лизинговой сделке осуществляется Службой риск-менеджмента и комплаенс.

Предоставление лизинговых продуктов осуществляется в соответствии с положениями и принципами Кредитной политики Общества. Процесс предоставления лизингового продукта представляет собой перечень строго регламентированных процедур, устанавливающий порядок работы с контрагентами и лизинговым имуществом.

Общество разработало процедуру проверки кредитного качества с тем, чтобы обеспечить раннее выявление возможных изменений в кредитоспособности контрагентов, включая периодический пересмотр размера обеспечения. Процедура проверки кредитного качества позволяет Обществу оценить размер потенциальных убытков по рискам, которым оно подвержено, вероятность убытков, и предпринять необходимые меры. Общество разрабатывает критерии надёжности кредитных учреждений, в которых размещаются денежные средства. Общество применяет систему лимитов на страховые компании, позволяющую распределить риски страхования.

Максимальная подверженность кредитному риску на определенную дату представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже (тыс. руб.):

| | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Финансовые вложения | 54 734 692 | 53 519 427 | 62 952 803 |
| Инвестиции в аренду | 55 781 296 | 70 619 367 | 38 553 187 |
| Дебиторская задолженность | 5 818 294 | 4 382 868 | 10 423 486 |
| Денежные средства | 28 864 120 | 5 710 365 | 1 469 566 |
| Итого | 145 198 402 | 134 232 027 | 113 399 042 |

Имущественный риск – риски, связанные с предметом лизинга (лизинговым имуществом). К таким рискам относятся: риск обесценения и снижения ликвидности предмета лизинга и риск утраты или порчи предмета лизинга.

Управление имущественным риском включает оценку ликвидности и оценку рыночной стоимости лизингового имущества. Данная оценка проводится до принятия решения, а также в процессе постоянного мониторинга. Мониторинг рыночной стоимости лизингового имущества Общества проводится на ежемесячной основе.

С целью минимизации риска утраты и порчи лизингового имущества Общество осуществляет страхование имущества по всем лизинговым сделкам.

Диверсификация лизингового портфеля (снижение концентрации) используется с целью управления риском концентрации лизингового портфеля. Для целей диверсификации и контроля концентрации имущественного риска в Обществе установлены лимиты (ограничения) на новый бизнес в определенных сегментах, связанных с предметом лизинга.

Основной целью Общества в процессе реализации политики по управлению финансовыми рисками отличными от кредитного и имущественного рисков является обеспечение текущей и перспективной ликвидности Общества в сочетании с максимально эффективным использованием финансовых ресурсов.

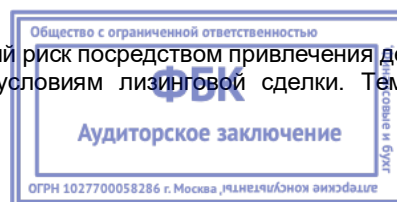
Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовым инструментам будет колебаться вследствие изменений в рыночных параметрах, таких, как процентные ставки, валютные курсы и цены долевых инструментов. Рыночный риск разделяется на риск по торговому портфелю и риск по неторговому портфелю. На текущий момент у Общества нет торгового портфеля. Риск по неторговым позициям управляется и контролируется с использованием анализа чувствительности.

Процентный риск

Процентный риск связан с вероятностью потерь вследствие неблагоприятного изменения процентных ставок по активам, пассивам и забалансовым инструментам Общества. Источниками процентного риска являются: несовпадение сроков погашения активов и пассивов по инструментам с фиксированной или плавающей процентной ставкой.

В своей деятельности Общество контролирует процентный риск посредством привлечения денежных средств для финансирования сделки на условиях, симметричных условиям лизинговой сделки. Тем самым, Общество



естественным образом стремится минимизировать процентный риск.

Существенная часть активов и финансовых обязательств Общества имела систему начисления доходов и расходов, привязанную к плавающим процентным ставкам. В течение года Общество проводило политику увеличения доли активов с плавающей ставкой. На 31 декабря 2022 года активы, чувствительные к изменению процентных ставок (длинная позиция), превышали обязательства с плавающей ставкой (короткая позиция). Относительная величина этого превышения составила 6%. В результате риск, обусловленный короткой позицией по инструментам с плавающей ставкой был нивелирован, риск обусловленный длинной позицией минимален. Также необходимо отметить, что в соответствии с правилами финансовой аренды (лизинга), которые являются неотъемлемой частью договора лизинга, Общество вправе в одностороннем внесудебном порядке изменить размер лизинговых платежей, в том числе в случаях увеличения кредиторами Общества процентной ставки по кредитам (займам), или в связи с изменением конъюнктуры на финансовом рынке, в том числе в связи с принятием Банком России решений об увеличении ключевой ставки, учётной ставки (ставки рефинансирования), иных индикаторов денежно-кредитной политики. При наличии короткой позиции в случае изменения плавающих ставок Общество пользуется этим правом. Общество полагает, что по состоянию на 31 декабря 2022 года оно не было подвержено значительному риску изменения процентной ставки.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что стоимость финансового инструмента будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Общество подвергается влиянию колебаний курсов иностранных валют, которые оказывают воздействие на ее финансовое положение и движение денежных средств.

Для минимизации валютного риска Общество придерживается позиции привлечения денежных средств в валюте договора лизинга. Тем самым, Общество естественным образом нейтрализует влияние валютного риска на финансовое состояние Общества, его ликвидность, источники финансирования и результаты деятельности. В случае наличия открытой валютной позиции Общество осуществляет ежедневный мониторинг изменения курса иностранной валюты по отношению к российскому рублю для того, чтобы своевременно предпринять меры для закрытия открытой валютной позиции, тем самым минимизирует валютный риск.

Валютный риск, связанный с вероятностью возникновения потерь вследствие неблагоприятного изменения курсов иностранных валют по открытым Обществом позициям в иностранных валютах, оценивается по влиянию на финансовые результаты Общества. Влияние оказывается в первую очередь на расходы и доходы Общества. При этом данное влияние может быть, как положительным, так и отрицательным при наличии открытой валютной позиции. Основное финансирование лизинговых сделок и, соответственно, привлечение денежных средств (фондирование) Общества осуществляет в российских рублях. Вероятность реализации валютного риска в текущей ситуации оценивается как средняя.

Направление влияния зависит от типа открытой валютной позиции в случае ее наличия, а также от направления движения курса иностранной валюты по отношению к российскому рублю. Если валютная позиция длинная (активы в иностранной валюте превышают пассивы в иностранной валюте), то в качестве неблагоприятного движения рассматривается падение (ослабление) курса иностранной валюты, так как это приводит к дополнительным расходам, связанным с переоценкой валютной позиции, и наоборот, в качестве благоприятного движения - рост курса иностранной валюты по отношению к российскому рублю, так как это приводит к дополнительным доходам от переоценки. Если валютная позиция короткая (пассивы в иностранной валюте превышают активы в иностранной валюте), то неблагоприятным движением будет являться рост курса иностранной валюты, а благоприятным – снижение курса иностранной валюты по отношению к российскому рублю (укрепление курса).

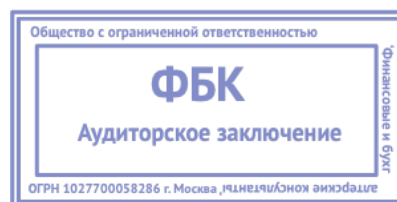
Подверженность валютному риску

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей (в тыс. руб.):

| | 2022 г. | 2021 г. | 2020 г. |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Активы, деноминированные в долларах США | 1 388 016 | 2 128 925 | 2 339 953 |
| Активы, деноминированные в Евро | 738 408 | 4 271 787 | 3 824 304 |
| Активы, деноминированные в Китайских юанях | 874 860 | - | - |
| Обязательства, деноминированные в долларах США | (3 759) | (1 103 980) | (91 988) |
| Обязательства, деноминированные в Евро | (64) | (2 997 505) | (2 817 298) |
| Обязательства, деноминированные в Китайских юанях | (495 933) | - | - |
| Нетто-величина риска | 2 501 528 | 2 299 227 | 3 254 971 |

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, евро и юаня, при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок). Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницами от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Подверженность Общества риску изменения курсов иных валют является умеренной.



| | Укрепление курса рубля (ослабление обменного курса иностранной валюты) | Влияние на прибыль до налогообложения доход/(расход) |
|----------------|--|---|
| 2022 г. | | |
| Доллар США | 40% | (553 703) |
| Евро | 41% | (302 721) |
| Юань | 40% | (151 571) |
| Итого | | (1 007 995) |

| | Укрепление курса рубля (ослабление обменного курса иностранной валюты) | Влияние на прибыль до налогообложения доход/(расход) |
|----------------|--|---|
| 2021 г. | | |
| Доллар США | 20% | (204 989) |
| Евро | 20% | (254 856) |
| Итого | | (459 845) |

Ослабление курса рубля по отношению к указанным выше валютам по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на приведенные выше показатели, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

Для целей управления валютным и процентным рисками Общество проводит: анализ процентных разрывов, мониторинг и лимитирование открытой валютной позиции, пересмотр инвестиционной политики в целях изменения условий заимствования, увеличение размера лизинговых платежей при негативном изменении ставок фондирования. Общество осуществляет ежеквартальный мониторинг средней срочности активов и пассивов.

Риск ликвидности и управление источниками финансирования

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. С целью ограничения этого риска руководство обеспечило доступность различных источников финансирования. Руководство также осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и ежедневный мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности. Этот процесс включает в себя оценку ожидаемых денежных потоков и наличие высококачественного обеспечения, которое может быть использовано для получения дополнительного финансирования в случае необходимости. Стратегическое управление риском ликвидности Общества осуществляется на уровне Совета директоров. Общество разработало программы среднесрочного и долгосрочного финансирования.

Основными инструментами минимизации и управления риском ликвидности являются:

А. Анализ договорных сроков погашения и прогнозирование денежных потоков (анализ разрывов);

В. Внутренние лимиты, ограничивающие:

минимальную сумму высоколиквидных активов для покрытия краткосрочных обязательств (ресурсов, выплачиваемых по требованию/получаемых в течение 1 дня);

лимиты, ограничивающие расхождения в сроках погашения (лимитов на величину разрывов);

концентрацию пассивной базы финансирования

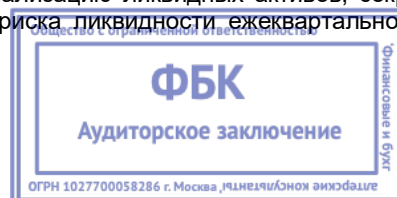
максимальный объем финансирования с учетом текущего уровня ликвидности

С. План действий в кризисной ситуации (план финансирования на случай чрезвычайных обстоятельств).

Общество осуществляет управление ликвидностью таким образом, чтобы в каждом интервале разрыв в ликвидности с учетом планируемых операций не превышал определенный внутренний лимит.

Управление риском ликвидности включает в себя ежедневный мониторинг текущей платежной позиции Общества, анализ разрывов на различных временных горизонтах, сценарный анализ перспективного состояния ликвидности. Влияние данного риска будет оказано в первую очередь на сокращение ликвидной позиции Общества (денежных средств свободных для выполнения обязательств Общества) и на возможное ухудшение коэффициентов ликвидности.

В связи с чем в дополнение к вышеуказанным средствам в целях управления риском ликвидности Общество формирует портфель ликвидности, состоящий из наиболее ликвидных активов, доступных для быстрого превращения в денежную форму, и разрабатывает мероприятия и действия по восстановлению ликвидности при различных сценариях, включающие использование невыбранных кредитных линий в кредитных организациях, дополнительных заимствований на денежном рынке, реализацию ликвидных активов, сокращение расходов и другие мероприятия. Для оценки возможного влияния риска ликвидности ежеквартально проводится стресс-тестирование ликвидной позиции.



Анализ финансовых обязательств по срокам, оставшимся до погашения

В таблице ниже представлены финансовые обязательства Общества по состоянию на 31 декабря в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных не дисконтированных обязательств по погашению. Обязательства, которые подлежат погашению по первому требованию, рассматриваются так, как если бы требование о погашении было заявлено на самую раннюю возможную дату. На практике ожидаемые денежные потоки Общества по данным финансовым обязательствам могут отличаться от сумм, приведенных в данном анализе.

| Год, закончившийся 31 декабря 2022 г. | 3-12 месяцев | 1-5 лет | Более 5 лет | Итого |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Заемные средства | 8 371 083 | 50 553 787 | 24 246 297 | 83 171 167 |
| Задолженность по процентам | 1 320 900 | - | - | 1 320 900 |
| Кредиторская задолженность | 8 806 472 | - | - | 8 806 472 |
| Прочие обязательства | 222 528 | - | - | 222 528 |
| Итого | 18 720 983 | 50 553 787 | 24 246 297 | 93 521 067 |

| Год, закончившийся 31 декабря 2021 г. | 3-12 месяцев | 1-5 лет | Более 5 лет | Итого |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Заемные средства | 9 592 871 | 68 010 333 | 26 558 522 | 104 161 726 |
| Задолженность по процентам | 1 695 346 | - | - | 1 695 346 |
| Кредиторская задолженность | 6 593 311 | - | - | 6 593 311 |
| Прочие обязательства | 232 562 | - | - | 232 562 |
| Итого | 18 114 090 | 68 010 333 | 26 558 522 | 112 682 945 |

| Год, закончившийся 31 декабря 2020 г. | 3-12 месяцев | 1-5 лет | Более 5 лет | Итого |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Заемные средства | 18 079 765 | 55 411 373 | 22 008 643 | 95 499 781 |
| Задолженность по процентам | 936 226 | - | - | 936 226 |
| Кредиторская задолженность | 4 765 993 | - | - | 4 765 993 |
| Прочие обязательства | 289 810 | - | - | 289 810 |
| Итого | 24 071 794 | 55 411 373 | 22 008 643 | 101 491 810 |

Основной целью Общества в отношении управления капиталом (собственными средствами) является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Общества и максимизации прибыли акционеров.

Общество управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. Для управления рисками Общество поддерживает оптимальное соотношение собственных и заемных средств.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Финансово-хозяйственная деятельность Общества в настоящее время, в основном, связана с предоставлением лизинговых услуг в российских рублях российским контрагентам на территории Российской Федерации. Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.

Внешний рынок

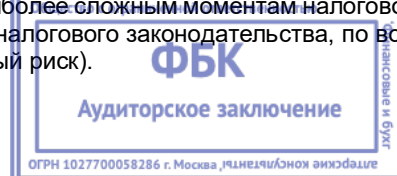
Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Налоговый риск связан с возможным применением санкций, с существенными финансовыми потерями или потерей деловой репутации Общества в результате нарушения налогового законодательства или неоднозначных трактовок налогового законодательства. Налоговый риск оценивается Обществом как несущественный, так как Общество проводит свою деятельность в строгом соответствии с требованиями налогового законодательства.

В части управления рисками, связанными с изменением налогового законодательства, Общество внимательно следит за текущими изменениями законодательства, участвует в практических семинарах и совещаниях с участием ведущих экспертов в данной области, привлекает консалтинговые компании для консультирования и получения разъяснений, а также для оценки рисков по наиболее сложным моментам налогового законодательства (по вопросам, связанным с неоднозначностью трактовок налогового законодательства, по вопросам в отношении процессов и процедур, которым присущ высокий налоговый риск).



Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявлять претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Часть оборудования (специальной техники) Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

В настоящее время ситуация в стране характеризуется возросшими геополитическими рисками, также российская экономика остаётся подвержена влиянию колебаний в мировой экономике. Пока не произошло урегулирование ситуации в Украине возможно дальнейшее увеличение геополитических рисков. Сохраняются неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также риски изменения стоимости заёмного капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как низкая. Общество не ожидает значительного влияния этих факторов на деятельность Общества. При этом Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками, что обеспечивает минимизацию рисков, связанных с персоналом. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные. Сохраняются риски, связанные с ухудшением эпидемиологической ситуации в г. Москве, обусловленные ее статусом столицы, пересечением в городе транспортных потоков.

Влияние обострившейся геополитической ситуации (в т.ч. после 24 февраля 2022 года) на операционную деятельность Общества раскрыто в разделе «Условия ведения деятельности Общества» Пояснения 20 «Условные обязательства и условные активы» и в Пояснении 24 «События, произошедшие после 31 декабря 2022 г.».

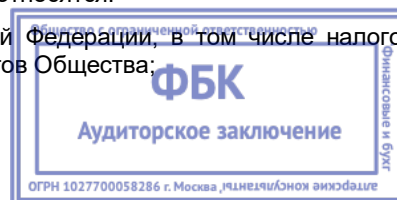
Правовые риски

При осуществлении деятельности Общество руководствуется требованиями действующего законодательства и нормативно-правовых актов Российской Федерации.

Правовые риски возникают у Общества вследствие влияния следующих факторов:

К внутренним факторам возникновения правовых рисков относятся:

несоблюдение Обществом законодательства Российской Федерации, в том числе налогового и таможенного законодательства, учредительных и внутренних документов Общества;



несоответствие внутренних документов Общества законодательству Российской Федерации, а также неспособность Общества своевременно приводить свою деятельность и внутренние документы в соответствие с изменениями законодательства;

неэффективная организация работы, приводящая к правовым ошибкам в деятельности Общества вследствие действий сотрудников или органов управления Общества;

нарушение Обществом условий договоров;

недостаточная проработка Обществом правовых вопросов при разработке и внедрении новых технологий и условий проведения лизинговых операций и других сделок.

К внешним факторам возникновения правового риска относятся:

несовершенство правовой системы (отсутствие достаточного правового регулирования, противоречивость законодательства Российской Федерации, его подверженность изменениям, в том числе в части совершенства методов государственного регулирования и (или) надзора, некорректное применение законодательства иностранного государства и (или) норм международного права);

изменение законодательства Российской Федерации, в том числе в части валютного регулирования, налогового и таможенного законодательства;

нарушение контрагентами Общества условий договоров;

возможное нахождение дочерних обществ Общества и контрагентов под юрисдикцией различных государств.

Для целей выявления и оценки признаков возникновения правового риска Общество вводит набор параметров, подлежащих регулярной оценке, мониторингу и управлению. Информация об изменении уровня правового риска представляется Совету Директоров на ежеквартальной основе.

Репутационный риск

Репутационный риск – риск возникновения потерь в результате уменьшения числа контрагентов вследствие формирования в обществе негативного представления о финансовой устойчивости Общества в целом в результате влияния различных внутренних и внешних факторов. Репутационный риск может оказать существенное влияние на Общество, поэтому важно осуществлять постоянный мониторинг данного риска. Управление репутационным риском основано на изучении контрагентов Общества, мониторинге жалоб и претензий к Обществу, отзывов и сообщений об Обществе в средствах массовой информации и мониторинге деловой репутации контрагентов Общества.

Общество обладает многолетним опытом и глубокими компетенциями в транспортной и горнодобывающей отраслях, на базе дочерних предприятий, входящих в Группу ПАО «ТрансФин-М», активно развивает такие направления, как оперирование подвижным составом, сервисные услуги полного цикла по управлению специализированной техникой для работ на местах добычи полезных ископаемых, а также оказывает услуги по финансированию железнодорожного подвижного состава, горнодобывающей техники, судов, недвижимости и других активов. Долгосрочная работа Общества на рынке инвестиций и безупречное исполнение обязательств перед инвесторами позволили Обществу зарекомендовать себя как крупного игрока на рынке долговых обязательств с высоким уровнем финансовой надежности и доверия инвесторов. Облигации Общества входят в котировальный лист А1 Московской Биржи, в декабре 2022 года рейтинговое агентство АКРА подтвердило рейтинг кредитоспособности ПАО «ТрансФин-М» на уровне BBB+ (RU), изменив прогноз на «позитивный». Агентство «Эксперт РА» подтвердило рейтинг на уровне RuBBB+ в ноябре 2022 года со стабильным прогнозом.

Общество, его дочерние структуры и акционеры не находятся в санкционных списках. Общество ответственно подходит к ведению бизнеса, в т. ч. с учётом необходимости выполнения норм регулирования и экологических требований. Общество осуществляет свою деятельность на основе построения долгосрочных взаимовыгодных отношений со своими клиентами и партнёрами.

С учётом всей совокупности фактов и обстоятельств, по мнению руководства Общества, в 2022 году Общество не было подвержено существенному репутационному риску и уделяло повышенное внимание мониторингу данного риска.

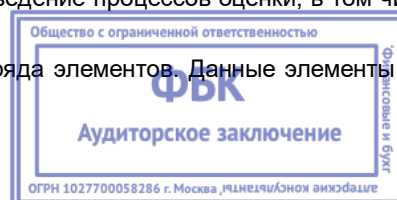
Помимо правового и репутационного рисков Обществу также присущи и другие виды нефинансовых рисков, в частности: операционный и стратегический риски.

Операционный риск

Операционный риск – это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым потерям. Общество не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Общество может управлять такими рисками.

Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также проведение процессов оценки, в том числе силами Службы внутреннего аудита, подотчетной Совету директоров.

Система управления операционным риском состоит из ряда элементов. Данные элементы описаны в политике



управления нефинансовыми рисками, действующей в Обществе, и включают: сбор и анализ информации по фактическим и потенциальным потерям (начиная с 2013 года Общество собирает информацию о потерях, в т. ч. ставших следствием реализации операционного риска); мониторинг ключевых индикаторов риска, разработка мероприятий по ограничению операционного риска.

Стратегические риски

Стратегический риск связан с вероятностью возникновения убытка вследствие изменения или ошибок (недостатков) при определении и реализации стратегии деятельности и развития Общества (стратегическое управление).

Стратегический риск, связанный со стратегическим управлением, контролируется Обществом в ходе процесса стратегического планирования, который включает: разработку стратегии развития Общества на среднесрочную перспективу и ежегодное бизнес-планирование. В дополнение к вышеуказанным инструментам управления рисками Общество проводит регулярный мониторинг изменений, происходящих в лизинговой отрасли.

Влияние на деятельность Общества оказывают изменения, происходящие на рынках, на которых работают основные клиенты Общества и его дочерние операторские компании, а также на рынках, формирующий основные грузопотоки. Эти изменения характеризуются ростом предложения при ограниченном спросе со стороны конечных потребителей. При разработке Стратегии развития Общество внимательно анализирует отраслевые изменения и планирует действия по диверсификации бизнеса при одновременном увеличении долей на традиционных для Общества рынках в соответствии с открывающимися рыночными возможностями.

Общество при принятии решений, определяющих стратегию развития Общества, учитывает опасности, которые могут угрожать деятельности, оценивает перспективные направления, в которых Общество может достичь преимущества перед конкурентами, а также тщательно планирует необходимые ресурсы для достижения поставленных целей (финансовых, материально-технических, человеческих) и организационных мер (управленческих решений), которые должны обеспечить достижение стратегических целей деятельности Общества. Стратегический риск может оказать существенное влияние на Общество.

23. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

29 июня 2022 года Решением №28 единственного акционера Общества было принято решение распределить чистую прибыль Общества по результатам деятельности Общества в 2021 году в размере 10 801 435 тыс. руб. следующим образом:

- часть прибыли в размере 860 000 тыс. руб. направить в резервный фонд Общества;
- оставшуюся часть прибыли Общества в размере 9 941 435 тыс. руб. оставить нераспределенной и не выплачивать дивиденды акционерам Общества по результатам его деятельности в 2021 году.

29 декабря 2022 года Решением №29 единственного акционера Общества было принято решение распределить прибыль Общества по результатам деятельности Общества прошлых лет следующим образом:

- часть прибыли в размере 3 000 000 тыс. руб. выплатить акционерам Общества в виде дивидендов.

Решения годового Общего собрания акционеров и внеочередного Общего собрания акционеров Общества были исполнены в полном объеме в 2022 году.

24. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

Заключен Приоритетный ипотечный залог судна с ООО "Экспобанк" на Судно "ФС Ипанема" ("FS IPANEMA").

Выплачены дивиденды на сумму 3 млрд. руб., которые были объявлены в декабре 2022. В феврале 2023 года единственным акционером Общества было принято решение распределить прибыль Общества по результатам деятельности Общества прошлых лет следующим образом: часть прибыли в размере 20 000 000 тыс. руб. выплатить акционерам Общества в виде дивидендов. Дивиденды выплачены в полном объеме. Также, было осуществлено погашение задолженности по займу от акционера АО «ТФМ-Гарант» на сумму 13 000 000 тыс. руб.

Произошло досрочное расторжение договоров лизинга на сумму 1,1 млрд. руб. (в том числе НДС). Было осуществлено досрочное погашение кредитных обязательств, по которым в качестве обеспечения выступало имущество и права по расторгнутым договором лизинга (на сумму 1 млрд. руб.)

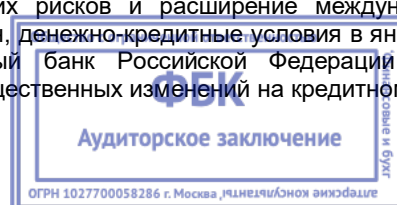
Заключено кредитное соглашение с Банком ВТБ (ПАО) на сумму 100 000 000 тыс. руб. Осуществлена выборка по кредитному соглашению с Банком ВТБ (ПАО) на сумму 27 620 988 тыс. руб.

Заключен договор купли-продажи железнодорожного подвижного состава в количестве 4 834 единиц.

Заключен договор купли-продажи и договор финансовой аренды (лизинга) с ООО «Атлант» на приобретение и передачу в возвратный лизинг железнодорожного подвижного состава в количестве 18 914 единиц.

О влиянии геополитической ситуации на операционную деятельность Общества

Несмотря на сохранение повышенных геополитических рисков и расширение международных санкций в отношении отдельных российских организаций и граждан, денежно-кредитные условия в январе - феврале 2023 года остаются в целом нейтральными. Центральный банк Российской Федерации отметил признаки восстановления потребительского спроса, отсутствие существенных изменений на кредитном и депозитном



рынках. Баланс рисков для инфляции смещен в сторону проинфляционных, что связано с сохранением повышенных инфляционных ожиданий, возможностью быстрого восстановления склонности к потреблению, ограничениями со стороны рынка труда, а также воздействием на совокупный рост спроса и ускоренного исполнения бюджетных расходов.

В течение периода после отчетной даты произошли следующие существенные изменения валютных курсов: обменные курсы, установленные Центральным банком Российской Федерации, на дату выпуска отчетности составили 75,7457 рублей за доллар США (31 декабря 2022 года – 70,3375 рублей за доллар США), 80,8763 рублей за евро (31 декабря 2022 года - 75,6553 рублей за евро). При этом в течение периода после отчетной даты изменения ключевой ставки, установленной Центральным банком Российской Федерации на уровне 7,5%, не произошло.

По оценкам руководства Общества описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако будущие последствия сложившейся ситуации могут отличаться от текущих ожиданий руководства Общества.

Генеральный директор
Анищенков Максим Валерьевич

(подпись)

16 марта 2023 г.

