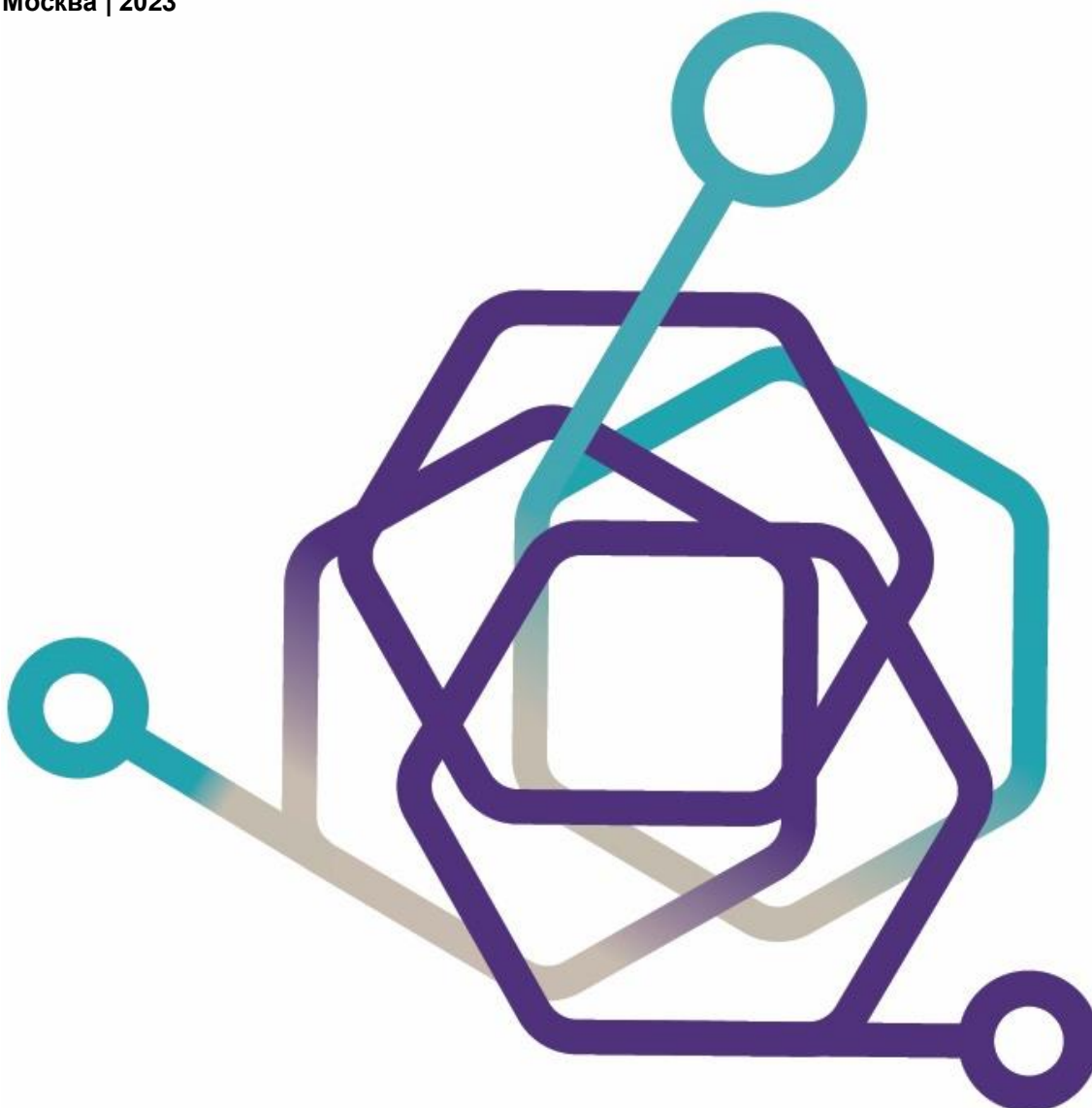


Публичное акционерное общество «ТрансФин-М»

# Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

за три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года

Москва | 2023



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

# Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Единственному акционеру  
Публичного акционерного общества «ТрансФин-М»

## Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «ТрансФин-М» и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 марта 2023 года и связанных с ним промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за три месяца, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (далее – промежуточная финансовая информация). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

## Объем обзорной проверки

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

## Вывод

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

## Важные обстоятельства

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

Президент ООО «ФБК»



С.М. Шапигузов  
На основании Устава  
ОРНЗ 21606043397

Руководитель задания



С.А. Гобозов  
ОРНЗ 21706014385

Дата заключения  
«30» мая 2023 года



## Организация

### Наименование:

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

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

## Аудитор

### Наименование:

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

### Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

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

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

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



**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении  
на 31 марта 2023 г.***(в тысячах российских рублей)*

		На 31 марта 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	Прим.	(неаудированные)	
<b>Активы</b>			
Основные средства и активы в форме права пользования	5	93 980 316	89 066 307
Чистые инвестиции в лизинг	6	7 161 685	8 790 457
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	27	543 701	546 797
Займы, выданные акционеру	7	15 361 072	34 317 993
Займы выданные	8	41 104	38 817
Средства в кредитных организациях	11	5 506 118	5 670 922
Отложенные активы по налогу на прибыль		2 181 662	1 815 398
Прочие активы	10	503 166	649 724
<b>Итого внеоборотных активов</b>		<b>125 278 824</b>	<b>140 896 415</b>
Запасы		2 932 592	2 418 672
НДС по приобретенным ценностям		1 250 424	1 459 458
НДС к возмещению		5 609 339	1 084 770
Текущие активы по налогу на прибыль		16 466	50 385
Прочие активы	10	7 079 817	5 924 580
Чистые инвестиции в лизинг	6	2 646 838	2 438 597
Оборудование, приобретенное для передачи в операционную и финансовую аренду	9	77 945	17 939
Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования		775 253	20 113
Займы, выданные акционеру	7	13 382	3 109 157
Займы выданные	8	1 500 052	8 383
Средства в кредитных организациях	11	342 593	513 535
Денежные средства и их эквиваленты	12	36 118 010	43 507 268
<b>Итого оборотных активов</b>		<b>58 362 711</b>	<b>60 552 857</b>
<b>Итого активы</b>		<b>183 641 535</b>	<b>201 449 272</b>
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	19	15 630 000	15 630 000
Переоценка валютных статей от операций иностранных дочерних компаний		(379 255)	(234 438)
Нераспределенная прибыль		30 085 160	45 324 729
<b>Итого капитал</b>		<b>45 335 905</b>	<b>60 720 291</b>
<b>Обязательства</b>			
Средства кредитных организаций	14	40 769 066	16 706 005
Выпущенные долговые ценные бумаги	15	62 668 550	65 905 470
Обязательства по договорам аренды	16	8 815 376	24 858 010
Отложенные обязательства по налогу на прибыль		145 023	40
Прочие обязательства	17	2 652 971	4 439 148
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>		<b>115 050 986</b>	<b>111 908 673</b>
Средства кредитных организаций	14	5 824 700	4 002 659
Выпущенные долговые ценные бумаги	15	9 297 173	7 380 384
Обязательства по договорам аренды	16	3 946 813	3 933 041
Авансы, полученные от лизингополучателей		175 849	90 315
НДС к уплате		1 961 316	6 873 459
Текущие обязательства по налогу на прибыль		203 203	2 349 843
Прочие обязательства	17	1 845 590	4 190 607
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>		<b>23 254 644</b>	<b>28 820 308</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>138 305 630</b>	<b>140 728 981</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>183 641 535</b>	<b>201 449 272</b>

Подписано и утверждено к выпуску от имени Совета Директоров:

М.В. Анищенко

Генеральный директор

Ю.С. Русских

Главный бухгалтер

30 мая 2023 г.



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

**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе  
за трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2023 г.**

(в тысячах российских рублей)

		<b>За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2023 г. (неаудированные)</b>	<b>За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2022 г. (неаудированные)</b>
	<b>Прим.</b>		
<b>Операционная деятельность</b>			
Выручка по договорам с покупателями	22	18 632 008	18 199 130
Стоимость приобретенных услуг и материалов	23	(5 984 277)	(7 016 523)
Износ основных средств	5	(3 436 662)	(3 675 688)
Расходы на персонал	24	(1 105 426)	(1 494 870)
Обесценение прочих активов, основных средств и резервы по оценочным обязательствам	13	(243 082)	(98 517)
Восстановление (создание) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки процентных активов	18	(118 833)	(760 632)
Доходы/(расходы) от сделки уступки прав требования		(3 701)	-
Доходы/(расходы) от продажи лизингового имущества		15 613	(341 007)
Доходы от продажи основных средств		544 121	8 475
Доходы от продажи товаров		19 464	88 677
Доходы от продажи запасов		29 321	110 677
Прочие доходы	25	714 984	1 757 392
Прочие расходы	26	(2 402 921)	(2 445 691)
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>		<b>6 660 609</b>	<b>4 331 423</b>
Доля в убытке совместных предприятий и ассоциированных компаний	27	(3 096)	(8 775)
Финансовые доходы	28	1 906 438	3 046 285
Финансовые расходы	29	(2 927 499)	(5 051 254)
Чистые доходы/(расходы) по операциям в иностранной валюте:			
- операции по конвертации валют		(1 555)	(8 320)
- переоценка валютных статей		366 736	451 010
<b>Чистые финансовые расходы</b>		<b>(658 976)</b>	<b>(1 571 054)</b>
<b>Прибыль до расходов по налогу на прибыль</b>		<b>6 001 633</b>	<b>2 760 369</b>
Расход по налогу на прибыль	20	(1 241 202)	(608 395)
<b>Прибыль за отчетный период</b>		<b>4 760 431</b>	<b>2 151 974</b>
<b>Прочий совокупный убыток</b>			
Прочий совокупный убыток, подлежащий впоследствии переклассификации в состав прибыли или убытка при выполнении соответствующих условий			
Переоценка валютных статей от операций иностранных дочерних компаний		(144 817)	(210 038)
<b>Прочий совокупный убыток за отчетный период</b>		<b>(144 817)</b>	<b>(210 038)</b>
<b>Итого совокупный доход за отчетный период</b>		<b>4 615 614</b>	<b>1 941 936</b>

Подписано и утверждено к выпуску от имени Совета Директоров:

М.В. Анищенко

Ю.С. Русских

30 мая 2023 г.



Генеральный директор

Главный бухгалтер



**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале  
за трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2023 г.***(в тысячах российских рублей)*

		Уставный капитал	Переоценка валютных статей от операций иностранных дочерних компаний	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Прим.					
На 1 января 2022 г.		15 630 000	(318 995)	24 848 800	40 159 805
Прибыль за отчетный период		—	—	2 151 974	2 151 974
Прочий совокупный убыток		—	(210 038)	—	(210 038)
Итого совокупный доход за отчетный период		—	(210 038)	2 151 974	1 941 936
Дивиденды акционеру	19	—	—	—	—
На 31 марта 2022 г. (неаудированные)		15 630 000	(529 033)	27 000 774	42 101 741
На 1 января 2023 г.		15 630 000	(234 438)	45 324 729	60 720 291
Прибыль за отчетный период		—	—	4 760 431	4 760 431
Прочий совокупный убыток		—	(144 817)	—	(144 817)
Итого совокупный доход за отчетный период		—	(144 817)	4 760 431	4 615 614
Дивиденды акционеру	19	—	—	(20 000 000)	(20 000 000)
На 31 марта 2023 г. (неаудированные)		15 630 000	(379 255)	30 085 160	45 335 905

Подписано и утверждено к выпуску от имени Совета Директоров:

М.В. Анищенков

Ю.С. Русских

30 мая 2023 г



Генеральный директор

Главный бухгалтер



**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении  
денежных средств за трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2023 г.**  
(в тысячах российских рублей)

		<b>За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2023 г. (неаудированные)</b>	<b>За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2022, г. (неаудированные)</b>
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
<b>Прибыль до расходов по налогу на прибыль за отчетный период</b>		<b>6 001 633</b>	<b>2 760 369</b>
<i>Корректировки:</i>			
Выручка по договорам с покупателями		(850 827)	(701 350)
Износ основных средств	5	3 436 662	3 675 688
Расходы на персонал		39 557	(48 658)
Обесценение прочих активов и создание прочих резервов	13	243 082	98 517
(Восстановление) / создание оценочного резерва под кредитные убытки процентных активов	18	118 833	760 632
Доля в убытке совместных предприятий и ассоциированных компаний	27	3 096	8 775
Доходы от продажи основных средств		(544 121)	(8 475)
Доходы от продажи товаров		—	240 180
Прочие доходы		—	824 795
Чистые (доходы) / расходы по операциям в иностранной валюте - переоценка валютных статей		(366 736)	(442 690)
Финансовые доходы		2 796 435	(1 296 490)
Финансовые расходы		(221 721)	(1 384 779)
<b>Денежные средства, полученные от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах</b>		<b>10 655 893</b>	<b>4 486 514</b>
<i>Чистое (увеличение)/уменьшение операционных активов</i>			
Запасы		(513 920)	488 969
НДС по приобретенным ценностям		209 034	(971 255)
НДС к возмещению		(4 524 569)	297 846
Чистые инвестиции в лизинг		1 707 459	(106 348)
Оборудование, приобретенное для передачи в операционную и финансовую аренду		(60 006)	1 300 573
Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования		(755 097)	294 173
Займы, выданные акционеру		19 120 474	999 176
Займы выданные		(1 524 570)	646 745
Средства в кредитных организациях		344 980	(212 579)
Прочие активы		(346 719)	(1 333 984)
<i>Чистое увеличение/(уменьшение) операционных обязательств</i>			
Авансы, полученные от лизингополучателей		85 532	(54 048)
Кредиторская задолженность перед поставщиками оборудования		—	635 297
НДС к уплате		(4 912 143)	(621 484)
Прочие обязательства		(1 168 611)	(1 466 780)
<b>Чистый поток денежных средств, полученный от операционной деятельности, до уплаты налога на прибыль</b>		<b>18 317 737</b>	<b>4 382 815</b>
Уплаченный налог на прибыль		(3 575 203)	(1 166 161)
<b>Чистый поток денежных средств, полученный от операционной деятельности</b>		<b>14 742 534</b>	<b>3 216 654</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств		(2 573 481)	(7 207 296)
Поступления от реализации основных средств		2 446 474	1 116 158
Приобретение инвестиций в совместные предприятия и ассоциированные компании		—	558 781
<b>Чистое расходование денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		<b>(127 007)</b>	<b>(5 532 357)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Получение средств кредитных организаций на осуществление лизинговой деятельности		24 026 669	2 774 853
Возврат средств кредитных организаций на осуществление лизинговой деятельности		1 796 379	(3 221 556)
Выпущенные долговые ценные бумаги		1 606 345	36 761 579
Погашение и выкуп выпущенных долговых ценных бумаг		(2 845 315)	(35 477 211)
Погашение обязательств по аренде		(23 565 017)	(811 124)
Дивиденды, выплаченные акционеру	19	(23 000 000)	38
<b>Чистое (расходование)/ поступление денежных средств от финансовой деятельности</b>		<b>(21 980 939)</b>	<b>26 579</b>
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(23 846)	(166 864)
<b>Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(7 389 258)</b>	<b>(2 455 988)</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>		<b>43 507 268</b>	<b>10 785 113</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	12	<b>36 118 010</b>	<b>8 329 125</b>
Процентные доходы по финансовому лизингу полученные		232 551	571 197
Прочие процентные доходы полученные		4 470 322	1 178 598
Уплаченные процентные расходы		(3 149 220)	(6 436 033)

Подписано и утверждено к выпуску от имени Совета Директоров:

М.В. Анищенко

Генеральный директор

Ю.С. Русских

Главный бухгалтер

30 мая 2023 г.



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

(в тысячах российских рублей)

**1. Описание деятельности**

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

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

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

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

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

По состоянию на 31 марта 2023 г. и 31 декабря 2022 гг. акционеры Компании, следующие:

<b>Акционер</b>	<b>На 31 марта 2023 г., % (неаудированные)</b>	<b>На 31 декабря 2022 г., %</b>
АО «ТФМ-Гарант»	100,00	100,00
<b>Итого</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

На 31 марта 2023 г. и 31 декабря 2022 гг. Компания находится под фактическим контролем Тайчера Алексея Роменовича. На 31 марта 2023 г. и 31 декабря 2022 гг. под контролем членов Совета директоров находились 156 300 000 000 акций Компании (или 100%).

На 31 марта 2023 г. в промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы включены следующие дочерние компании:

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

Информация об ассоциированных и совместных предприятиях приводится в Примечании 27.

(в тысячах российских рублей)

## 2. Основа подготовки отчетности

### Общая часть

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2023 г., подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2022 г.

### Непрерывность деятельности

Группа подготовила данную сокращенную промежуточную финансовую отчетность основываясь на принципе непрерывности деятельности с учетом влияния осложнения геополитической и экономической обстановки на свое финансовое положение. Группа считает, что обострение геополитической ситуации вместе с санкционным давлением на экономику Российской Федерации и возросшая волатильность на рынках являются теми фактами, которые в будущем могут повлиять на непрерывность деятельности. Ввиду неопределенности и продолжительности событий Группа не может точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение. В настоящее время Группа внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями

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

Группа получила чистую прибыль за трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2023 г., и за трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2022 г. Группа имеет положительные чистые активы и чистые оборотные активы как на 31 марта 2023 г., так и на 31 декабря 2022 года.

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

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

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

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

#### *О влиянии геополитической ситуации на операционную деятельность Группы*

Влияние обострившейся геополитической ситуации (в т.ч. после 24 февраля 2022 года) на операционную деятельность Группы и на соблюдение ей принципа непрерывности деятельности раскрыто в разделе «Условия ведения деятельности» Примечания 21 «Договорные и условные обязательства».

## 3. Основные положения учетной политики

### Изменения в учетной политике

Принципы учета, принятые при подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой финансовой отчетности Группы за год, завершившийся 31 декабря 2022 года, за исключением применения новых стандартов, описанных ниже, начиная с 1 января 2023 года. Характер и влияние этих изменений раскрыты ниже. Группа не применяла досрочно выпущенные, но не вступивших в силу стандарты, интерпретации или поправки к ним.

(в тысячах российских рублей)

**Поправки к МСФО, выпущенные и вступившие в силу с 1 января 2023 года:**

Введен в действие документ МСФО «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции. Поправки к МСФО (IAS) 12». Документ содержит поправки:

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

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

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

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

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

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

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

Данные поправки применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты.

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

**Поправки к МСФО, выпущенные и вступающие в силу после 01 января 2024 года.**

**Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»**

В октябре 2022 года Совет по МСФО опубликовал поправки «Долгосрочные обязательства с ковенантами» к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Эти поправки были направлены на улучшение информации, которую организация предоставляет, когда ее право на отсрочку погашения обязательства зависит от соблюдения условий в течение 12 месяцев после отчетной даты. Эти поправки к МСФО (IAS) 1 дополняют предыдущие поправки «Классификация обязательств как текущих или долгосрочных», опубликованные в январе 2020 года, в которых разъяснялось, что обязательства классифицируются как текущие или долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. Обязательства следует классифицировать как долгосрочные, если у организации есть существенное право отложить погашение как минимум на 12 месяцев на конец отчетного периода. Поправки вступают в силу 1 января 2024 года, допускается их досрочное принятие. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна будет раскрыть этот факт.

**Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»**

22 сентября 2022 года Совет по МСФО опубликовал поправки «Обязательство по аренде в рамках продажи с обратной арендой» к МСФО (IFRS) 16. Поправки вводят новую модель бухгалтерского учета, которая оказывает влияние на то, как продавец-арендатор учитывает переменные арендные платежи, возникающие при сделке купли-продажи с обратной арендой. Поправки разъясняют, что при первоначальном признании продавец-арендатор включает переменные арендные платежи при оценке арендного обязательства, возникающего в результате сделки купли-продажи с обратной арендой. После первоначального признания продавец-арендатор применяет общие требования к последующему учету обязательств по аренде таким образом, чтобы не



(в тысячах российских рублей)

признавать никаких прибылей или убытков, связанных с сохраняемым за ним правом пользования.

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты.

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

#### 4. Существенные учетные суждения и оценки

##### Неопределенность оценок

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

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

В той мере, в которой была доступна информация по состоянию на 31 марта 2023 г., Группа отразила пересмотренные оценки ожидаемых будущих денежных потоков при проведении оценки ОКУ (Примечания 6, 7, 8), оценки справедливой стоимости финансовых инструментов (Примечание 30).

Ниже представлены наиболее существенные случаи использования суждений и оценок:

##### *Справедливая стоимость финансовых инструментов*

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженная в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании цен на активном рынке, она определяется с использованием различных моделей оценок, включающих математические модели. Исходные данные для таких моделей определяются на основании наблюдаемого рынка, если такое возможно; в противном случае, для определения справедливой стоимости необходимо применять суждение. Дополнительная информация представлена в Примечании 30.

##### *Убытки от обесценения по финансовым активам*

Оценка убытков от обесценения по всем категориям финансовых активов требует применения суждения, в частности, при определении ОКУ/убытков от обесценения и оценке значительного увеличения кредитного риска необходимо оценить величину и сроки возникновения будущих денежных потоков, и стоимость обеспечения. Такие расчетные оценки зависят от ряда факторов, изменения в которых могут привести к различным суммам оценочных резервов под обесценение.

Кроме того, крупномасштабные сбои в работе бизнеса из-за санкций, введенных Европейским союзом, США и рядом других стран в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, а также банков, включая блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний, могут привести к возникновению проблем с ликвидностью у некоторых организаций и потребителей. Ухудшение кредитного качества лизинговых портфелей, портфелей дебиторской задолженности по операционной аренде и выданных займов (помимо прочего) в результате обострения геополитической ситуации может оказать значительное влияние на оценку ОКУ Группой. Расчеты ОКУ Группы являются результатом сложных моделей, включающих ряд базовых допущений относительно выбора переменных исходных данных и их взаимозависимостей. К элементам моделей расчета ОКУ, которые считаются суждениями и расчетными оценками, относятся следующие:

- система присвоения внутреннего кредитного рейтинга, используемая Группой для определения вероятности дефолта (PD);
- критерии, используемые Группой для оценки того, произошло ли значительное увеличение кредитного риска, в результате чего оценочный резерв под обесценение по финансовым активам должен оцениваться в сумме, равной ОКУ за весь срок, и качественная оценка;
- объединение финансовых активов в группы, когда ОКУ по ним оцениваются на групповой основе;

(в тысячах российских рублей)

- разработка моделей расчета ОКУ, включая различные формулы и выбор исходных данных;
- определение взаимосвязей между макроэкономическими сценариями и экономическими данными, например, уровнем безработицы и стоимостью обеспечения, а также влияние на показатели вероятности дефолта (PD), величину, подверженную риску дефолта (EAD) и уровень потерь при дефолте (LGD);
- выбор прогнозных макроэкономических сценариев и их взвешивание с учетом вероятности для получения экономических исходных данных для моделей оценки ОКУ.

Сумма оценочного резерва под ОКУ, признанного в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении на 31 марта 2023 г., составила 869 964 тыс. руб. (На 31 декабря 2022 г.: 751 131 тыс. руб.). Подробная информация представлена в Примечаниях 6, 7, 8.

## 5. Основные средства и активы в форме права пользования

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

	Транспортные средства	Оборудование	Специализированная техника	Мебель и принадлежности	Здания и сооружения	Активы в форме права пользования (оборудование)	Активы в форме права пользования (специализированная техника)	Активы в форме права пользования (офис)	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>									
На 1 января 2023 г.	151 867	71 671 460	3 948 381	9 787	99 389	31 226 270	4 724 671	521 123	112 352 948
Поступления	10 619	1 643 596	105 779	–	1 014	8 411 015	79 342	–	10 251 365
Выбытие	(675)	(2 515 027)	(43 625)	–	(95)	(175 446)	(4 147)	–	(2 739 015)
На 31 марта 2023 г. (неаудированные)	161 811	70 800 029	4 010 535	9 787	100 308	39 461 839	4 799 866	521 123	119 865 298
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>									
На 1 января 2023 г.	(70 230)	(14 008 056)	(2 094 755)	(5 203)	(7 554)	(6 262 230)	(664 906)	(173 707)	(23 286 641)
Начисленная амортизация	(5 602)	(2 596 812)	(151 937)	(246)	(1 852)	(486 749)	(164 513)	(28 951)	(3 436 662)
Обесценение	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Обесценение по выбывшим объектам	–	2 081	–	–	–	–	–	–	2 081
Выбытие	675	745 659	30 968	–	95	57 771	1 072	–	836 240
На 31 марта 2023 г. (неаудированные)	(75 157)	(15 857 128)	(2 215 724)	(5 449)	(9 311)	(6 691 208)	(828 347)	(202 658)	(25 884 982)
<b>Остаточная стоимость</b>									
На 1 января 2023 г.	81 637	57 663 404	1 853 626	4 584	91 835	24 964 040	4 059 765	347 416	89 066 307
На 31 марта 2023 г. (неаудированные)	86 654	54 942 901	1 794 811	4 338	90 997	32 770 631	3 971 519	318 465	93 980 316

	Транспортные средства	Оборудование	Специализированная техника	Мебель и принадлежности	Здания и сооружения	Активы в форме права пользования (оборудование)	Активы в форме права пользования (специализированная техника)	Активы в форме права пользования (офис)	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>									
На 1 января 2022 г.	181 876	79 085 388	7 157 035	9 968	98 230	25 699 298	4 300 923	521 123	117 053 841
Поступления	18 331	6 664 227	514 036	267	5 846	517 227	223 138	–	7 943 072
Выбытие	(891)	(1 237 221)	(144 224)	(208)	(979)	(1 064)	–	–	(1 384 587)
На 31 марта 2022 г. (неаудированные)	199 316	84 512 394	7 526 847	10 027	103 097	26 215 461	4 524 061	521 123	123 612 326
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>									
На 1 января 2022 г.	(75 498)	(12 919 747)	(2 377 292)	(4 388)	(14 423)	(3 078 203)	–	(57 902)	(18 527 453)
Начисленная амортизация	(8 744)	(2 345 042)	(311 488)	(153)	(2 702)	(814 578)	(164 030)	(28 951)	(3 675 688)
Обесценение	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Обесценение по выбывшим объектам	–	1 565	–	–	–	–	–	–	1 565
Выбытие	673	226 755	52 016	53	205	220	–	–	279 922
На 31 марта 2022 г. (неаудированные)	(83 569)	(15 036 469)	(2 636 764)	(4 488)	(16 920)	(3 892 561)	(164 030)	(86 853)	(21 921 654)
<b>Остаточная стоимость</b>									
На 1 января 2022 г.	106 378	66 165 641	4 779 743	5 580	83 807	22 621 095	4 300 923	463 221	98 526 388
На 31 марта 2022 г. (неаудированные)	115 747	69 475 925	4 890 083	5 539	86 177	22 322 900	4 360 031	434 270	101 690 672

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

В первом квартале 2023 года Группа получила активы в форме права пользования (оборудование) по договорам аренды от третьей стороны балансовой стоимостью 7 597 798 тыс. руб. Данные сделки осуществлялись в рамках обычных видов деятельности и на условиях, схожих с условиями осуществления операций с прочими организациями. Статья активы в форме права пользования (оборудование) представляет собой железнодорожные вагоны различных типов, моделей и годов выпуска.

В первом квартале 2023 года Группы реализовала оборудование по договорам купли-продажи третьим сторонам и отразила выбытие основных средств балансовой стоимостью 1 613 937 тыс. руб. Данные сделки

(в тысячах российских рублей)

осуществлялись в рамках обычных видов деятельности и на условиях, схожих с условиями осуществления операций с прочими организациями. Выбывшее оборудование представляет собой железнодорожные вагоны различных типов, моделей и годов выпуска.

В первом квартале 2022 года Группа получила оборудование по договору купли-продажи от третьей стороны балансовой стоимостью 3 272 363 тыс. руб. Данные сделки осуществлялись в рамках обычных видов деятельности и на условиях, схожих с условиями осуществления операций с прочими организациями. Приобретенное оборудование представляет собой железнодорожные вагоны различных типов, моделей и годов выпуска.

По состоянию на 31 марта 2023 г. (в сравнении с 31 декабря 2022 г.) дополнительных признаков возможного обесценения основных средств (и активов в форме права пользования) Группой идентифицировано не было, следовательно, дополнительного обесценения в отношении основных средств (и активов в форме права пользования) по состоянию на 31 марта 2023 г. не происходило.

По состоянию на 31 марта 2022 г. (в сравнении с 31 декабря 2021 г.) дополнительных признаков возможного обесценения основных средств (и активов в форме права пользования) Группой идентифицировано не было, следовательно, дополнительного обесценения в отношении основных средств (и активов в форме права пользования) по состоянию на 31 марта 2022 г. не происходило.

На 31 марта 2023 года балансовая стоимость основных средств, используемых в качестве залогового обеспечения по договорам полученных кредитов составила 20 229 459 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года 23 535 270 тыс. руб.).

## 6. Чистые инвестиции в лизинг

На 31 марта 2023 г. и 31 декабря 2022 г. чистые инвестиции в лизинг включали в себя следующие позиции:

	На 31 марта 2023 г. (неаудированные)	На 31 декабря 2022 г.
Валовые инвестиции в финансовый лизинг	15 015 475	16 901 267
За вычетом неполученного дохода по финансовому лизингу	(4 632 697)	(5 181 958)
<b>Чистые инвестиции в лизинг до вычета резерва</b>	<b>10 382 778</b>	<b>11 719 309</b>
За вычетом резерва на ОКУ (Примечание 18)	(574 255)	(490 255)
	<b>9 808 523</b>	<b>11 229 054</b>

На 31 марта 2023 и 31 декабря 2022 гг. отдельные переданные в лизинг активы были предоставлены в залог по полученным займам. На 31 марта 2023 г. объем чистых инвестиций в лизинг, связанный с активами, используемыми в качестве залогового обеспечения по договорам полученных кредитов, составил 7 709 344 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 8 241 806 тыс. руб.).

На 31 марта 2023 г. на долю самого крупного российского лизингополучателя (группа компаний, предоставляющая услуги в аренды и лизинга железнодорожного транспорта и оборудования) приходилось 1 952 120 тыс. руб., или 18,8% чистых инвестиций в лизинг до вычета резерва под ОКУ. Доля второго крупнейшего российского лизингополучателя (группа компаний, предоставляющая услуги аренды и лизинга железнодорожного транспорта и оборудования) составила 1 529 593 тыс. руб., или 14,7% чистых инвестиций в лизинг до вычета резерва под ОКУ. На 31 марта 2023 г. сумма резерва под ОКУ по первому лизингополучателю составила 6 564 тыс. руб., а по второму – 5 143 тыс. руб.

На 31 декабря 2022 г. на долю самого крупного российского лизингополучателя (группа компаний, предоставляющая услуги в аренды и лизинга железнодорожного транспорта и оборудования) приходилось 3 389 292 тыс. руб., или 11,7% чистых инвестиций в лизинг до вычета резерва под ОКУ. Доля второго крупнейшего российского лизингополучателя (группа компаний, предоставляющая услуги аренды и лизинга железнодорожного транспорта и оборудования) составила 1 555 118 тыс. руб., или 13,25% чистых инвестиций в лизинг до вычета резерва под ОКУ. На 31 декабря 2022 г. сумма резерва под ОКУ по первому лизингополучателю составила 5 486 тыс. руб., а по второму – 4 282 тыс. руб.

(в тысячах российских рублей)

Ниже в таблицах представлена информация о сроках погашения валовых и чистых инвестиций в лизинг на 31 марта 2023 г. и 31 декабря 2022 г.:

	На 31 марта 2023 г. (неаудированные)	На 31 декабря 2022 г.
<b>Валовые инвестиции в лизинг</b>		
Со сроком погашения до 1 года	3 425 046	2 823 480
Со сроком погашения от 1 года до 2 лет	2 571 608	3 075 926
Со сроком погашения от 2 лет до 3 лет	2 269 214	2 696 910
Со сроком погашения от 3 лет до 4 лет	1 886 255	2 573 843
Со сроком погашения от 4 лет до 5 лет	1 306 420	1 626 212
Со сроком погашения свыше 5 лет	3 556 932	4 104 896
<b>Валовые инвестиции в лизинг</b>	<b>15 015 475</b>	<b>16 901 267</b>
За вычетом неполученного финансового дохода	(4 632 697)	(5 181 958)
<b>Чистые инвестиции в лизинг</b>	<b>10 382 778</b>	<b>11 719 309</b>

За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2023 г., дебиторская задолженность Группы по чистым инвестициям в лизинг в части основного долга погашена на сумму 601 658 тыс. руб. (за трехмесячный период, завершившихся 31 марта 2022 г.: 582 336 тыс. руб.).

На 31 марта 2023 г. и 31 декабря 2022 г. валовые инвестиции в лизинг распределялись по валютам следующим образом:

	На 31 марта 2023 г. (неаудированные)	На 31 декабря 2022 г.
Рубли	12 336 182	14 220 048
Доллары США	1 039 207	1 027 017
Евро	889 699	863 680
Китайский юань	750 387	790 522
<b>Валовые инвестиции в лизинг</b>	<b>15 015 475</b>	<b>16 901 267</b>

На 31 марта 2023 г. и 31 декабря 2022 г. чистые инвестиции в лизинг распределяли на внеоборотные и оборотные активы следующим образом:

	На 31 марта 2023 г. (неаудированные)		
	Внеоборотные	Оборотные	Итого
Чистые инвестиции в лизинг до вычета резерва	7 161 685	3 221 093	10 382 778
За вычетом резерва под ОКУ	—	(574 255)	(574 255)
	<b>7 161 685</b>	<b>2 646 838</b>	<b>9 808 523</b>

	На 31 декабря 2022 г.		
	Внеоборотные	Оборотные	Итого
Чистые инвестиции в лизинг до вычета резерва	8 790 457	2 928 852	11 719 309
За вычетом резерва под ОКУ	—	(490 255)	(490 255)
	<b>8 790 457</b>	<b>2 438 597</b>	<b>11 229 054</b>

## 7. Займы, выданные акционеру

В отчетном периоде акционером погашены ранее выданные транши в размере 19 125 285 тыс. руб. По состоянию на 31 марта 2023 г. амортизированная стоимость займов, выданных акционеру, составила 15 374 454 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 37 427 150 тыс. руб.). По состоянию на 31 марта 2023 г. резерв под ОКУ займов отсутствует (на 31 декабря 2022 г.: ноль тыс. руб.).

На 31 марта 2023 г. и 31 декабря 2022 г. займы, выданные акционеру, распределяли на внеоборотные и оборотные активы следующим образом:

	На 31 марта 2023 г. (неаудированные)		
	Внеоборотные	Оборотные	Итого
Займы, выданные акционеру, до вычета резерва	15 361 072	13 382	15 374 454
За вычетом резерва под ОКУ	—	—	—
	<b>15 361 072</b>	<b>13 382</b>	<b>15 374 454</b>



(в тысячах российских рублей)

	На 31 декабря 2022 г.		
	Внеоборотные	Оборотные	Итого
Займы, выданные акционеру, до вычета резерва	34 317 993	3 109 157	37 427 150
За вычетом резерва под ОКУ	—	—	—
	<u>34 317 993</u>	<u>3 109 157</u>	<u>37 427 150</u>

## 8. Займы выданные

На 31 марта 2023 г. и 31 декабря 2022 г. займы, выданные включали в себя следующие позиции:

	На 31 марта 2023 г. (неаудированные)	На 31 декабря 2022 г.
Займы юридическим лицам	1 830 660	304 249
Займы физическим лицам	6 205	3 827
Займы выданные до вычета резерва	<u>1 836 865</u>	<u>308 076</u>
За вычетом резерва под ОКУ (Примечание 18)	(295 709)	(260 876)
Займы выданные	<u>1 541 156</u>	<u>47 200</u>

### Займы юридическим лицам

В феврале 2023 года дочерней организацией Группы был выдан займ на сумму 1 500 000 тыс. руб., со ставкой по договору 18% на срок 12 месяцев, компании, занимающейся добычей угля (третьей стороне). По состоянию на 31 марта 2023 г. амортизированная стоимость данного займа составила 1 499 235 тыс. руб. (или 81,62% от «займов, выданных до вычета резерва»). По состоянию на 31 марта 2023 г. резерв под ОКУ займа составил 25 937 тыс. руб.

По состоянию на 31 марта 2023 г. и 31 декабря 2022 г. в составе займов выданных отражен займ, выданный третьей стороне, амортизированная стоимость которого составила 258 697 тыс. руб. и 258 697 тыс. руб., соответственно, и который был зарезервирован на 100%.

На 31 марта 2023 г. и 31 декабря 2022 г. займы выданные распределяли на внеоборотные и оборотные активы следующим образом:

	На 31 марта 2023 г. (неаудированные)		
	Внеоборотные	Оборотные	Итого
Займы выданные до вычета резерва	41 168	1 795 697	1 836 865
За вычетом резерва под ОКУ	(64)	(295 645)	(295 709)
	<u>41 104</u>	<u>1 500 052</u>	<u>1 541 156</u>

	На 31 декабря 2022 г.		
	Внеоборотные	Оборотные	Итого
Займы выданные до вычета резерва	38 828	269 248	308 076
За вычетом резерва под ОКУ	(11)	(260 865)	(260 876)
	<u>38 817</u>	<u>8 383</u>	<u>47 200</u>

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

На 31 марта 2023 г. оборудование, приобретенное для передачи в операционную и финансовую аренду в сумме 77 945 тыс. руб., представляло собой оборудование (оборудование для обработки вагонной оси, железнодорожное оборудование и прочее технологическое оборудование), которое будет передано лизингополучателям по договорам финансового лизинга во втором или в третьем кварталах 2023 года.

На 31 декабря 2022 г. оборудование, приобретенное для передачи в операционную и финансовую аренду в сумме 17 939 тыс. руб., представляло собой оборудование (оборудование для обработки вагонной оси, железнодорожное оборудование и прочее технологическое оборудование), которое будет передано лизингополучателям по договору финансового лизинга в первом полугодии 2023 года.

(в тысячах российских рублей)

**10. Прочие активы**

На 31 марта 2023 г. и 31 декабря 2022 г. прочие активы включали в себя следующие позиции:

	На 31 марта 2023 г. (неаудированные)	На 31 декабря 2022 г.
Дебиторская задолженность прочих дебиторов	6 551 055	5 386 528
Прочие авансы выданные	1 342 529	1 553 631
Авансы, выданные под будущие ремонты	897 825	564 380
Дебиторская задолженность по расчетам с лизингополучателями по возмещению задолженности по НДС	392 914	258 524
Дебиторская задолженность вследствие перенайма лизингового оборудования	335 782	389 785
Расходы будущих периодов по страхованию	95 619	57 742
Дебиторская задолженность по приобретенным правам требования	81 388	81 511
Нематериальные активы	25 622	28 292
Оборудование к установке и вводу в эксплуатацию	25 031	25 031
Прочее	4 324	138 743
	<b>9 752 089</b>	<b>8 484 167</b>
За вычетом: резерва под обесценение прочих активов (Примечание 13)	(2 169 106)	(1 909 863)
<b>Прочие активы</b>	<b>7 582 983</b>	<b>6 574 304</b>

На 31 марта 2023 г. и 31 декабря 2022 г. прочие активы распределяли на внеоборотные и оборотные активы следующим образом:

	На 31 марта 2023 г. (неаудированные)		
	Внеоборотные	Оборотные	Итого
Прочие активы до вычета резерва	503 166	9 248 923	9 752 089
За вычетом резерва на обесценение	—	(2 169 106)	(2 169 106)
	<b>503 166</b>	<b>7 079 817</b>	<b>7 582 983</b>

	На 31 декабря 2022 г.		
	Внеоборотные	Оборотные	Итого
Прочие активы до вычета резерва	649 724	7 834 443	8 484 167
За вычетом резерва на обесценение	—	(1 909 863)	(1 909 863)
	<b>649 724</b>	<b>5 924 580</b>	<b>6 574 304</b>

**11. Средства в кредитных организациях**

На 31 марта 2023 г. средства в кредитных организациях включали в себя краткосрочный депозит в стороннем банке на общую сумму 342 593 тыс. руб. с эффективной процентной ставкой 7,45%, а также неснижаемый остаток на счете в стороннем банке на общую сумму 5 506 118 тыс. руб.

На 31 декабря 2022 г. средства в кредитных организациях включали в себя краткосрочный депозит в стороннем банке на общую сумму 513 535 тыс. руб. с эффективной процентной ставкой 6%, а также неснижаемый остаток на счете в стороннем банке на общую сумму 5 670 922 тыс. руб.

**12. Денежные средства и их эквиваленты**

На 31 марта 2023 г. и 31 декабря 2022 г. денежные средства и их эквиваленты включали в себя следующие позиции:

	На 31 марта 2023 г. (неаудированные)	На 31 декабря 2022 г.
Наличные средства	3 019	30
Остатки средств на текущих счетах в кредитных организациях	2 657 184	1 814 466
Срочные депозиты в кредитных организациях, размещенные на срок до 90 дней	33 457 807	41 692 772
<b>Денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>36 118 010</b>	<b>43 507 268</b>

На 31 марта 2023 г. средства на текущих счетах в кредитных организациях были аккумулированы на счетах в сторонних банках на общую сумму 2 657 184 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 1 814 466 тыс. руб.).

(в тысячах российских рублей)

На 31 марта 2023 г. денежные средства и их эквиваленты включали средства, размещенные на депозитах в сторонних банках на сумму 33 457 807 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 41 692 772 тыс. руб.).

### 13. Обесценение прочих активов, основных средств и оценочные обязательства

В таблице ниже представлено движение резерва под обесценение прочих активов:

	<i>Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования</i>	<i>Прочие активы</i>	<i>Оценочные обязательства</i>	<i>Итого</i>
На 31 декабря 2022 г.	–	1 909 863	–	1 909 863
Создание/(восстановление)	–	259 243	–	259 243
Использование резерва	–	–	–	–
Реклассификация из чистых инвестиций в лизинг	–	–	–	–
Прочее	–	–	–	–
На 31 марта 2023 г. (неаудированные)	–	2 169 106	–	2 169 106

	<i>Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования</i>	<i>Прочие активы</i>	<i>Оценочные обязательства</i>	<i>Итого</i>
На 31 декабря 2021 г.	–	1 633 007	–	1 633 007
Создание/(восстановление)	–	98 517	–	98 517
Использование резерва	–	–	–	–
Реклассификация из чистых инвестиций в лизинг	–	–	–	–
Прочее	–	(1 968)	–	(1 968)
На 31 марта 2022 г. (неаудированные)	–	1 729 556	–	1 729 556

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

Обесценение прочих активов, основных средств и оценочные обязательства за трехмесячный период, завершившихся 31 марта 2023 года, на сумму в 243 082 тыс. руб. включали начисленные резервы под обесценение прочих активов в размере 259 243 тыс. руб., восстановление резерва по выбывшим основным средствам в размере 2 081 тыс. руб. и убыток от списания запасов до возможной чистой стоимости реализации в сумме 14 080 тыс. руб.

### 14. Средства кредитных организаций

На 31 марта 2023 г. средства кредитных организаций в сумме 46 593 766 тыс. руб. представляли собой кредиты, полученные от сторонних банков для финансирования крупных лизинговых сделок, с номинальными процентными ставками от 6% до 11%, со сроками погашения основного долга в 2023-2030 годах. Все предоставленные кредиты в рублях и китайских юанях. В рамках заключенного в первом квартале 2023 года кредитного соглашения с одним из государственных банков РФ (на сумму 100 000 000 тыс. руб.) до 31 марта 2023 г. Компанией была осуществлена выборка кредитных траншей общей суммой 27 620 988 тыс. руб.

На 31 декабря 2022 г. средства кредитных организаций в сумме 20 708 664 тыс. руб. представляли собой кредиты, полученные от сторонних банков для финансирования крупных лизинговых сделок, с номинальными процентными ставками от 6% до 11%, со сроками погашения основного долга в 2023-2027 годах. Все предоставленные кредиты в рублях, долларах США и китайских юанях.

На 31 марта 2023 г. и 31 декабря 2022 г. средства кредитных организаций распределяли на долгосрочные и краткосрочные обязательства следующим образом:

(в тысячах российских рублей)

Средства кредитных организаций	Долгосрочные	Краткосрочные	Итого
На 31 марта 2023 г. (неаудированные)	40 769 066	5 824 700	46 593 766
На 31 декабря 2022 г.	16 706 005	4 002 659	20 708 664

## 15. Выпущенные долговые ценные бумаги

По состоянию на 31 марта 2023 г. выпущенные процентные неконвертируемые облигации включали в себя следующие позиции:

Объем первоначальной эмиссии			Дата размещения	Срок погашения основного долга	Право владельца облигаций предъявить к выкупу досрочно	Процентная ставка выплаты по купону действующая на 31 марта 2023 г.	Балансовая стоимость 31 марта 2023 г.
(неаудированные)							
Серия БО-37	2 000 000	ноябрь 2014 г.	Одним траншем в ноябре 2024 г.	—	9,50%	185	
Серия БО-39	2 100 000	июнь 2015 г.	Одним траншем в июне 2025 г.	—	8,50%	2 096 312	
Серия БО-40	500 000	август 2015 г.	Одним траншем в августе 2025 г.	—	9,50%	486 284	
Серия БО-41	2 150 000	сентябрь 2015 г.	Одним траншем в сентябре 2025 г.	сентябрь 2023 г.	10,50%	455 332	
Серия 001P-02	5 000 000	март 2017 г.	Одним траншем в феврале 2027 г.	август 2023 г.	7,50%	14 732	
Серия 001P-03	500 000	июль 2017 г.	Одним траншем в июне 2027 г.	—	10,50%	512 414	
Серия 001P-04	10 000 000	октябрь 2017 г.	Одним траншем в октябре 2027 г.	апрель 2023 г.	9,00%	1 589 474	
Серия 001P-05	600 000	ноябрь 2017 г.	Одним траншем в ноябре 2027 г.	ноябрь 2024 г.	9,50%	156 309	
Серия 001P-06	4 214 000	сентябрь 2019 г.	Одним траншем в сентябре 2029 г.	сентябрь 2023 г.	10,50%	4 214 309	
Серия 001P-07	6 300 000	август 2021 г.	Одним траншем в августе 2031 г.	август 2024 г.	9,80%	6 353 699	
Серия 001P-08	1 000 000	октябрь 2021 г.	Одним траншем в октябре 2031 г.	апрель 2023 г.	10,00%	1 040 710	
Серия 002P-01	48 660 000	февраль 2020 г.	Траншами по графику: 10 ноября 2022 г. - 1 156 695 тыс. руб. 9 февраля 2023 г. - 1 156 695 тыс. руб. 11 мая 2023 г. - 1 156 695 тыс. руб. 10 августа 2023 г. - 1 156 695 тыс. руб. 9 ноября 2023 г. - 1 156 695 тыс. руб. 8 февраля 2024 г. - 1 156 695 тыс. руб. 9 мая 2024 г. - 1 156 695 тыс. руб. 8 августа 2024 г. - 1 156 695 тыс. руб. 7 ноября 2024 г. - 1 156 695 тыс. руб. 6 февраля 2025 г. - 1 156 695 тыс. руб. 8 мая 2025 г. - 1 156 695 тыс. руб. 7 августа 2025 г. - 1 156 695 тыс. руб. 6 ноября 2025 г. - 1 156 695 тыс. руб. 5 февраля 2026 г. - 1 156 695 тыс. руб. 7 мая 2026 г. - 1 156 695 тыс. руб. 6 августа 2026 г. - 1 156 695 тыс. руб. 5 ноября 2026 г. - 1 156 695 тыс. руб. 4 февраля 2027 г. - 9 995 032 тыс. руб.	декабрь 2026 г.	9,15%	23 612 123	
Серия 002P-02	4 120 140	май 2020 г.	Траншами по графику: 10 ноября 2022 г. - 97 942 тыс. руб. 9 февраля 2023 г. - 97 942 тыс. руб. 11 мая 2023 г. - 97 942 тыс. руб. 10 августа 2023 г. - 97 942 тыс. руб. 9 ноября 2023 г. - 97 942 тыс. руб. 8 февраля 2024 г. - 97 942 тыс. руб. 9 мая 2024 г. - 97 942 тыс. руб. 8 августа 2024 г. - 97 942 тыс. руб. 7 ноября 2024 г. - 97 942 тыс. руб. 6 февраля 2025 г. - 97 942 тыс. руб. 8 мая 2025 г. - 97 942 тыс. руб. 7 августа 2025 г. - 97 942 тыс. руб. 6 ноября 2025 г. - 97 942 тыс. руб. 5 февраля 2026 г. - 97 942 тыс. руб. 7 мая 2026 г. - 97 942 тыс. руб. 6 августа 2026 г. - 97 942 тыс. руб. 5 ноября 2026 г. - 97 942 тыс. руб. 4 февраля 2027 г. - 846 321 тыс. руб.	декабрь 2026 г.	9,40%	1 994 469	
Серия КО-01	31 347 077	апрель 2021 г.	Траншами по графику: 7 апреля 2022 г. - 1 068 935 тыс. руб. 5 января 2023 г. - 1 068 935 тыс. руб. 4 апреля 2024 г. - 1 068 935 тыс. руб. 4 июля 2024 г. - 1 068 935 тыс. руб. 3 октября 2024 г. - 1 068 935 тыс. руб. 2 января 2025 г. - 1 068 935 тыс. руб. 3 апреля 2025 г. - 1 068 935 тыс. руб. 7 апреля 2022 г. - 1 068 935 тыс. руб. 2 октября 2025 г. - 1 068 935 тыс. руб. 1 января 2026 г. - 1 068 935 тыс. руб. 2 апреля 2026 г. - 1 068 935 тыс. руб. 2 июля 2026 г. - 1 068 935 тыс. руб. 1 октября 2026 г. - 1 068 935 тыс. руб. 31 декабря 2026 г. - 1 068 935 тыс. руб. 1 апреля 2027 г. - 1 068 935 тыс. руб. 1 июля 2027 г. - 1 068 935 тыс. руб. 30 сентября 2027 г. - 1 068 935 тыс. руб. 30 декабря 2027 г. - 1 068 935 тыс. руб. 30 марта 2028 г. - 13 601 497 тыс. руб.	—	9,75%	26 620 357	
Серия КО-03	3 325 709	июль 2021 г.	Траншами по графику: 4 апреля 2022 г. - 113 406 тыс. руб. 5 января 2023 г. - 113 406 тыс. руб. 4 апреля 2024 г. - 113 406 тыс. руб. 4 июля 2024 г. - 113 406 тыс. руб. 3 октября 2024 г. - 113 406 тыс. руб. 2 января 2025 г. - 113 406 тыс. руб. 3 апреля 2025 г. - 113 406 тыс. руб. 7 апреля 2022 г. - 113 406 тыс. руб. 2 октября 2025 г. - 113 406 тыс. руб. 1 января 2026 г. - 113 406 тыс. руб. 2 апреля 2026 г. - 113 406 тыс. руб. 2 июля 2026 г. - 113 406 тыс. руб.	—	9,75%	2 819 014	



(в тысячах российских рублей)

Объем перво- начальной эмиссии	Дата размещения	Срок погашения основного долга	Право владельца облигаций предъявить к выкупу досрочно	Процентная ставка выплаты по купону действующая на 31 марта 2023 г.	Балансовая стоимость 31 марта 2023 г.
Выпущенные долговые ценные бумаги		1 октября 2026 г. – 113 406 тыс. руб. 31 декабря 2026 г. – 113 406 тыс. руб. 1 апреля 2027 г. – 113 406 тыс. руб. 1 июля 2027 г. – 113 406 тыс. руб. 30 сентября 2027 г. – 113 406 тыс. руб. 30 декабря 2027 г. – 113 406 тыс. руб. 30 марта 2028 г. – 1 443 025 тыс. руб.			
					71 965 723

По состоянию на 31 декабря 2022 г. выпущенные процентные неконвертируемые облигации включали в себя следующие позиции:

Объем перво-начальной эмиссии	Дата размещения	Срок погашения основного долга	Право владельца облигаций предъявить к выкупу досрочно	Процентная ставка выплаты по купону действующая на 31 декабря 2022 г.	Балансовая стоимость 31 декабря 2022 г.	
Серия БО-37	2 000 000	ноябрь 2014 г.	Одним траншем в ноябре 2024 г.	—	9,50%	181
Серия БО-39	2 100 000	июнь 2015 г.	Одним траншем в июне 2025 г.	—	8,50%	2 053 548
Серия БО-40	500 000	август 2015 г.	Одним траншем в августе 2025 г.	—	9,50%	496 500
Серия БО-41	2 150 000	сентябрь 2015 г.	Одним траншем в сентябре 2025 г.	сентябрь 2023 г.	10,50%	461 664
Серия 001P-02	5 000 000	март 2017 г.	Одним траншем в феврале 2027 г.	февраль 2023 г.	8,00%	15 220
Серия 001P-03	500 000	июль 2017 г.	Одним траншем в июне 2027 г.	—	10,50%	525 804
Серия 001P-04	10 000 000	октябрь 2017 г.	Одним траншем в октябре 2027 г.	апрель 2023 г.	9%	1 555 323
Серия 001P-05	600 000	ноябрь 2017 г.	Одним траншем в ноябре 2027 г.	ноябрь 2024 г.	9,50%	152 817
Серия 001P-06	4 214 000	сентябрь 2019 г.	Одним траншем в сентябре 2029 г.	сентябрь 2023 г.	10,50%	4 330 415
Серия 001P-07	6 300 000	август 2021 г.	Одним траншем в сентябре 2031 г.	август 2024 г.	9,80%	6 355 384
Серия 001P-08	1 000 000	октябрь 2021 г.	Одним траншем в октябре 2031 г.	апрель 2023г.	10,00%	1 017 753
Серия 002P-01	48 660 000	февраль 2020 г.	Траншами по графику: 10 ноября 2022 г. - 1 156 695 тыс. руб. 9 февраля 2023 г. - 1 156 695 тыс. руб. 11 мая 2023 г. - 1 156 695 тыс. руб. 10 августа 2023 г. - 1 156 695 тыс. руб. 9 ноября 2023 г. - 1 156 695 тыс. руб. 8 февраля 2024 г. - 1 156 695 тыс. руб. 9 мая 2024 г. - 1 156 695 тыс. руб. 8 августа 2024 г. - 1 156 695 тыс. руб. 7 ноября 2024 г. - 1 156 695 тыс. руб. 6 февраля 2025 г. - 1 156 695 тыс. руб. 8 мая 2025 г. - 1 156 695 тыс. руб. 7 августа 2025 г. - 1 156 695 тыс. руб. 6 ноября 2025 г. - 1 156 695 тыс. руб. 5 февраля 2026 г. - 1 156 695 тыс. руб. 7 мая 2026 г. - 1 156 695 тыс. руб. 6 августа 2026 г. - 1 156 695 тыс. руб. 5 ноября 2026 г. - 1 156 695 тыс. руб. 4 февраля 2027 г. - 9 995 032 тыс. руб.	декабрь 2026 г.	9,15%	24 625 331
Серия 002P-02	4120140	май 2020 г.	Траншами по графику: 10 ноября 2022 г. - 97 942 тыс. руб. 9 февраля 2023 г. - 97 942 тыс. руб. 11 мая 2023 г. - 97 942 тыс. руб. 10 августа 2023 г. - 97 942 тыс. руб. 9 ноября 2023 г. - 97 942 тыс. руб. 8 февраля 2024 г. - 97 942 тыс. руб. 9 мая 2024 г. - 97 942 тыс. руб. 8 августа 2024 г. - 97 942 тыс. руб. 7 ноября 2024 г. - 97 942 тыс. руб. 6 февраля 2025 г. - 97 942 тыс. руб. 8 мая 2025 г. - 97 942 тыс. руб. 7 августа 2025 г. - 97 942 тыс. руб. 6 ноября 2025 г. - 97 942 тыс. руб. 5 февраля 2026 г. - 97 942 тыс. руб. 7 мая 2026 г. - 97 942 тыс. руб. 6 августа 2026 г. - 97 942 тыс. руб. 5 ноября 2026 г. - 97 942 тыс. руб. 4 февраля 2027 г. - 846 321 тыс. руб.	декабрь 2026 г.	9,40%	2 079 767
Серия КО-01	31 347 077	апрель 2021 г.	Траншами по графику: 7 апреля 2022 г. - 1 068 935 тыс. руб. 5 января 2023 г. - 1 068 935 тыс. руб. 4 апреля 2024 г. - 1 068 935 тыс. руб. 4 июля 2024 г. - 1 068 935 тыс. руб. 3 октября 2024 г. - 1 068 935 тыс. руб. 2 января 2025 г. - 1 068 935 тыс. руб. 3 апреля 2025 г. - 1 068 935 тыс. руб. 7 апреля 2022 г. - 1 068 935 тыс. руб. 2 октября 2025 г. - 1 068 935 тыс. руб. 1 января 2026 г. - 1 068 935 тыс. руб. 2 апреля 2026 г. - 1 068 935 тыс. руб. 2 июля 2026 г. - 1 068 935 тыс. руб. 1 октября 2026 г. - 1 068 935 тыс. руб. 31 декабря 2026 г. - 1 068 935 тыс. руб. 1 апреля 2027 г. - 1 068 935 тыс. руб. 1 июля 2027 г. - 1 068 935 тыс. руб. 30 сентября 2027 г. - 1 068 935 тыс. руб. 30 декабря 2027 г. - 1 068 935 тыс. руб. 30 марта 2028 г. - 13 601 497 тыс. руб.	—	9,75%	26 779 023
Серия КО-03	3 325 709	июль 2021 г.	Траншами по графику: 7 апреля 2022 г. - 113 406 тыс. руб. 5 января 2023 г. - 113 406 тыс. руб. 4 апреля 2024 г. - 113 406 тыс. руб. 4 июля 2024 г. - 113 406 тыс. руб. 3 октября 2024 г. - 113 406 тыс. руб. 2 января 2025 г. - 113 406 тыс. руб. 3 апреля 2025 г. - 113 406 тыс. руб. 7 апреля 2022 г. - 113 406 тыс. руб. 2 октября 2025 г. - 113 406 тыс. руб. 1 января 2026 г. - 113 406 тыс. руб.	—	9,75%	2 837 124

(в тысячах российских рублей)

Объем первоначальной эмиссии	Дата размещения	Срок погашения основного долга	Право владельца облигаций предъявить к выкупу досрочно	Процентная ставка выплаты по купону действующая на 31 декабря 2022 г.	Балансовая стоимость 31 декабря 2022 г.
		2 апреля 2026 г. – 113 406 тыс. руб.			
		2 июля 2026 г. – 113 406 тыс. руб.			
		1 октября 2026 г. – 113 406 тыс. руб.			
		31 декабря 2026 г. – 113 406 тыс. руб.			
		1 апреля 2027 г. – 113 406 тыс. руб.			
		1 июля 2027 г. – 113 406 тыс. руб.			
		30 сентября 2027 г. – 113 406 тыс. руб.			
		30 декабря 2027 г. – 113 406 тыс. руб.			
		30 марта 2028 г. – 1 443 025 тыс. руб.			
Выпущенные долговые ценные бумаги					73 285 854

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

В первом квартале 2023 года был осуществлен выкуп по требованию владельцев облигаций серии 001P-02 на сумму 162 тыс. руб., по другим сериям облигаций облигациям был погашен купонный доход на сумму 1 701 897 тыс. руб., и погашена номинальная стоимость на сумму 1 223 220 тыс. руб.

На 31 марта 2023 г. и 31 декабря 2022 г. выпущенные долговые ценные бумаги распределяли на долгосрочные и краткосрочные обязательства следующим образом:

Выпущенные долговые ценные бумаги	Долгосрочные	Краткосрочные	Итого
На 31 марта 2023 г. (неаудированные)	62 668 550	9 297 173	71 965 723
На 31 декабря 2022 г.	65 905 470	7 380 384	73 285 854

## 16. Обязательства по договорам аренды

Обязательства по договорам аренды представляют собой обязательства Группы по аренде железнодорожных вагонов (перед третьими сторонами), специализированной техники (перед третьей стороной), а также обязательства Группы по долгосрочной аренде офиса перед третьей стороной. Обязательства по договорам аренды обеспечены соответствующими базовыми активами (т.е. активами в форме права пользования). В первом квартале 2023 года Группа досрочно погасила обязательства по аренде железнодорожных вагонов перед третьей стороной (государственный институт развития) на сумму 23 019 487 тыс. руб.

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

Ниже в таблице представлена информация о сроках погашения обязательств по договорам аренды и соответствующих финансовых расходов на 31 марта 2023 г. и на 31 декабря 2022 г.:

На 31 марта 2023 г. (неаудированные)				
	До 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Обязательства по договорам аренды недисконтированные	5 060 902	8 940 128	1 138 785	15 139 815
Финансовые расходы	(1 114 089)	(1 181 908)	(81 629)	(2 377 626)
Текущая стоимость обязательств по договорам аренды	3 946 813	7 758 220	1 057 156	12 762 189
На 31 декабря 2022 г.				
	До 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Обязательства по договорам аренды недисконтированные	6 444 810	18 928 108	15 082 386	40 455 304
Финансовые расходы	(2 511 769)	(6 530 008)	(2 622 476)	(11 664 253)
Текущая стоимость обязательств по договорам аренды	3 933 041	12 398 100	12 459 910	28 791 051

(в тысячах российских рублей)

Все обязательства по договорам аренды на 31 марта 2023 г. и 31 декабря 2022 г. были номинированы в российских рублях.

На 31 марта 2023 г. и 31 декабря 2022 г. обязательства по договорам аренды распределяли на долгосрочные и краткосрочные обязательства следующим образом:

Обязательства по договорам аренды	Долгосрочные	Краткосрочные	Итого
На 31 марта 2023 г. (неаудированные)	8 815 376	3 946 813	12 762 189
На 31 декабря 2022 г.	24 858 010	3 933 041	28 791 051

## 17. Прочие обязательства

На 31 марта 2023 г. прочие обязательства включали в себя следующие позиции:

	На 31 марта 2023 г. (неаудированные)	На 31 декабря 2022 г.
Авансы, полученные по договорам операционной аренды	2 644 641	3 824 411
Обязательства перед работниками по заработной плате	650 487	551 426
Прочая кредиторская задолженность	521 542	577 929
Задолженность перед внебюджетными фондами	308 870	287 956
Обязательства по договорам сервисного обслуживания оборудования	144 855	139 596
Обязательства по договорам купли-продажи запасов	97 544	71 057
Авансы, полученные по договорам купли-продажи имущества	82 411	118 277
Обязательства по прочим налогам	27 851	23 369
Обязательства по договорам профессиональных услуг	12 399	21 475
Обязательства по агентским и лицензионным договорам	666	721
Обязательства по договорам подряда	50	52
Обязательства по выплате дивидендов	—	3 000 000
Прочее	7 245	13 486
<b>Прочие обязательства</b>	<b>4 498 561</b>	<b>8 629 755</b>

На 31 марта 2023 г. и 31 декабря 2022 г. прочие обязательства распределяли на долгосрочные и краткосрочные обязательства следующим образом:

Прочие обязательства	Долгосрочные	Краткосрочные	Итого
На 31 марта 2023 г. (неаудированные)	2 652 971	1 845 590	4 498 561
На 31 декабря 2022 г.	4 439 148	4 190 607	8 629 755

## 18. Резерв под обесценение процентных активов

В таблице ниже представлен анализ изменений валовой стоимости чистых инвестиций в лизинг за три месяца, завершившихся 31 марта 2023 г. (неаудированные):

Чистые инвестиции в лизинг	Этап 1	Этап 2	Этап 3	ПСКО	Итого
Чистые инвестиции в лизинг до вычета резерва на 1 января 2023 г.	10 259 507	1 123 411	336 391	—	11 719 309
Новые созданные или приобретенные активы	96 934	—	—	—	96 934
Активы, которые были погашены (исключая списания)	( 992 308)	—	—	—	(992 308)
Переводы в Этап 1	—	—	—	—	—
Переводы в Этап 2	—	—	—	—	—
Переводы в Этап 3	(347 932)	(684 384)	1 032 316	—	—
Влияние на ОКУ на конец года в результате переводов из одного Этапа в другой в течение года	—	—	12 385	—	12 385
Изменение моделей и исходных данных, использованных для оценки ОКУ	(296 421)	(21 206)	(134 595)	—	(452 222)
Выбытие в связи с реклассификацией в прочие активы	—	—	—	—	—
Выбытие в связи с реклассификацией в запасы	—	—	—	—	—
Списанные суммы	—	—	—	—	—
Курсовые разницы	(1 577)	257	—	—	(1 320)
<b>На 31 марта 2023 г. (неаудированные)</b>	<b>8 718 203</b>	<b>418 078</b>	<b>1 246 497</b>	<b>—</b>	<b>10 382 778</b>

(в тысячах российских рублей)

В таблице ниже представлен анализ изменений резервов под ОКУ по чистым инвестициям в лизинг за три месяца, завершившихся 31 марта 2023 г. (неаудированные):

Чистые инвестиции в лизинг	Этап 1	Этап 2	Этап 3	ПСКО	Итого
<b>Резерв под ОКУ на 1 января 2023 г.</b>	<b>(93 348)</b>	<b>(167 041)</b>	<b>(229 866)</b>	<b>—</b>	<b>(490 255)</b>
Новые созданные или приобретенные активы	(326)	—	—	—	(326)
Активы, которые были погашены (исключая списания)	3 075	—	—	—	3 075
Переводы в Этап 1	—	—	—	—	—
Переводы в Этап 2	—	—	—	—	—
Переводы в Этап 3	35 130	147 391	(182 521)	—	—
Влияние на ОКУ на конец года в результате переводов из одного Этапа в другой в течение года	—	—	(233 496)	—	(233 496)
Изменение моделей и исходных данных, использованных для оценки ОКУ	21 716	9 987	118 018	—	149 721
Выбытие в связи с реклассификацией в прочие активы	—	—	—	—	—
Выбытие в связи с реклассификацией в запасы	—	—	—	—	—
Списанные суммы	—	—	—	—	—
Курсовые разницы	(2 034)	(940)	—	—	(2 974)
<b>На 31 марта 2023 г. (неаудированные)</b>	<b>(35 787)</b>	<b>(10 603)</b>	<b>(527 865)</b>	<b>—</b>	<b>(574 255)</b>

В таблице ниже представлен анализ изменений валовой стоимости займов, выданных акционеру, за три месяца, завершившихся 31 марта 2023 г. (неаудированные):

Займы, выданные акционеру	Этап 1	Этап 2	Этап 3	ПСКО	Итого
<b>Займы, выданные акционеру, до вычета резерва на 1 января 2023 г.</b>	<b>37 427 150</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>37 427 150</b>
Новые созданные или приобретенные активы	—	—	—	—	—
Активы, которые были погашены (исключая списания)	(19 125 284)	—	—	—	(19 125 284)
Переводы в Этап 1	—	—	—	—	—
Переводы в Этап 2	—	—	—	—	—
Переводы в Этап 3	—	—	—	—	—
Влияние на ОКУ на конец года в результате переводов из одного Этапа в другой в течение года	—	—	—	—	—
Изменение моделей и исходных данных, использованных для оценки ОКУ	(2 927 412)	—	—	—	(2 927 412)
Списанные суммы	—	—	—	—	—
Курсовые разницы	—	—	—	—	—
<b>На 31 марта 2023 г. (неаудированные)</b>	<b>15 374 454</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>15 374 454</b>

В таблице ниже представлен анализ изменений резервов под ОКУ по займам, выданным акционеру, за три месяца, завершившихся 31 марта 2023 г. (неаудированные):

Займы, выданные акционеру	Этап 1	Этап 2	Этап 3	ПСКО	Итого
<b>Резерв под ОКУ на 1 января 2023 г.</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
Новые созданные или приобретенные активы	—	—	—	—	—
Активы, которые были погашены (исключая списания)	—	—	—	—	—
Переводы в Этап 1	—	—	—	—	—
Переводы в Этап 2	—	—	—	—	—
Переводы в Этап 3	—	—	—	—	—
Влияние на ОКУ на конец года в результате переводов из одного Этапа в другой в течение года	—	—	—	—	—
Изменение моделей и исходных данных, использованных для оценки ОКУ	—	—	—	—	—
Списанные суммы	—	—	—	—	—
Курсовые разницы	—	—	—	—	—
<b>На 31 марта 2023 г. (неаудированные)</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

В таблице ниже представлен анализ изменений валовой стоимости займов, выданных за три месяца, завершившихся 31 марта 2023 г. (неаудированные):

Займы выданные	Этап 1	Этап 2	Этап 3	ПСКО	Итого
<b>Займы выданные до вычета резерва на 1 января 2023 г.</b>	<b>39 791</b>	<b>—</b>	<b>268 285</b>	<b>—</b>	<b>308 076</b>
Новые созданные или приобретенные активы	1 528 911	—	—	—	1 528 911
Активы, которые были погашены (исключая списания)	—	—	—	—	—
Переводы в Этап 1	—	—	—	—	—
Переводы в Этап 2	—	—	—	—	—
Переводы в Этап 3	—	—	—	—	—
Влияние на ОКУ на конец года в результате переводов из одного Этапа в другой в течение года	—	—	—	—	—
Изменение моделей и исходных данных, использованных для оценки ОКУ	(122)	—	—	—	(122)
Списанные суммы	—	—	—	—	—
Курсовые разницы	—	—	—	—	—
<b>На 31 марта 2023 г. (неаудированные)</b>	<b>1 568 580</b>	<b>—</b>	<b>268 285</b>	<b>—</b>	<b>1 836 865</b>

(в тысячах российских рублей)

В таблице ниже представлен анализ изменений резервов под ОКУ по займам, выданным за три месяца, завершившихся 31 марта 2023 г. (неаудированные):

Займы выданные	Этап 1	Этап 2	Этап 3	ПСКО	Итого
Резерв под ОКУ на 1 января 2023 г.	(158)	—	(260 718)	—	(260 876)
Новые созданные или приобретенные активы	(26 325)	—	—	—	(26 325)
Активы, которые были погашены (исключая списания)	—	—	—	—	—
Переводы в Этап 1	—	—	—	—	—
Переводы в Этап 2	—	—	—	—	—
Переводы в Этап 3	—	—	—	—	—
Влияние на ОКУ на конец года в результате переводов из одного Этапа в другой в течение года	—	—	—	—	—
Изменение моделей и исходных данных, использованных для оценки ОКУ	(560)	—	(7 948)	—	(8 508)
Списанные суммы	—	—	—	—	—
Курсовые разницы	—	—	—	—	—
На 31 марта 2023 г. (неаудированные)	(27 043)	—	(268 666)	—	(295 709)

В таблице ниже представлен анализ изменений валовой стоимости чистых инвестиций в лизинг за три месяца, завершившихся 31 марта 2022 г. (неаудированные):

Чистые инвестиции в лизинг	Этап 1	Этап 2	Этап 3	ПСКО	Итого
Чистые инвестиции в лизинг до вычета резерва на 1 января 2022 г.	28 439 861	—	534 269	—	28 974 130
Новые созданные или приобретенные активы	1 150 338	—	—	—	1 150 338
Активы, которые были погашены (исключая списания)	(1 099 005)	—	(7 995)	—	(1 107 000)
Переводы в Этап 1	—	—	—	—	—
Переводы в Этап 2	(3 389 292)	3 389 292	—	—	—
Переводы в Этап 3	—	—	—	—	—
Влияние на ОКУ на конец года в результате переводов из одного Этапа в другой в течение года	—	360 723	—	—	360 723
Изменение моделей и исходных данных, использованных для оценки ОКУ	613 383	—	(8 629)	—	604 754
Выбытие в связи с реклассификацией в прочие активы	—	—	—	—	—
Списанные суммы	—	—	—	—	—
Курсовые разницы	17 682	46 643	—	—	64 325
На 31 марта 2022 г. (неаудированные)	25 732 967	3 796 658	517 645	—	30 047 270

В таблице ниже представлен анализ изменений резервов под ОКУ по чистым инвестициям в лизинг за три месяца, завершившихся 31 марта 2022 г. (неаудированные):

Чистые инвестиции в лизинг	Этап 1	Этап 2	Этап 3	ПСКО	Итого
Резерв под ОКУ на 1 января 2022 г.	(133 775)	—	(87 382)	—	(221 157)
Новые созданные или приобретенные активы	(11 081)	—	—	—	(11 081)
Активы, которые были погашены (исключая списания)	—	—	—	—	—
Переводы в Этап 1	—	—	—	—	—
Переводы в Этап 2	15 942	(15 942)	—	—	—
Переводы в Этап 3	—	—	—	—	—
Влияние на ОКУ на конец года в результате переводов из одного Этапа в другой в течение года	—	(143 667)	—	—	(143 667)
Изменение моделей и исходных данных, использованных для оценки ОКУ	(108 525)	—	(47 982)	—	(156 507)
Выбытие в связи с реклассификацией в прочие активы	—	—	—	—	—
Выбытие в связи с реклассификацией в запасы	—	—	—	—	—
Списанные суммы	—	—	—	—	—
Курсовые разницы	(1 430)	(18 578)	—	—	(20 008)
На 31 марта 2022 г. (неаудированные)	(238 869)	(178 187)	(135 364)	—	(552 420)

В таблице ниже представлен анализ изменений валовой стоимости займов, выданных акционеру, за три месяца, завершившихся 31 марта 2022 г. (неаудированные):

Займы, выданные акционеру	Этап 1	Этап 2	Этап 3	ПСКО	Итого
Займы, выданные акционеру, до вычета резерва на 1 января 2022 г.	35 107 287	—	—	—	35 107 287
Новые созданные или приобретенные активы	—	—	—	—	—
Активы, которые были погашены (исключая списания)	(1 225 000)	—	—	—	(1 225 000)
Переводы в Этап 1	—	—	—	—	—
Переводы в Этап 2	—	—	—	—	—
Переводы в Этап 3	—	—	—	—	—
Влияние на ОКУ на конец года в результате переводов из одного Этапа в другой в течение года	—	—	—	—	—
Изменение моделей и исходных данных, использованных для оценки ОКУ	1 056 114	—	—	—	1 056 114
Выбытие в связи с прекращением признания актива	—	—	—	—	—
Списанные суммы	—	—	—	—	—
Курсовые разницы	—	—	—	—	—
На 31 марта 2022 г. (неаудированные)	34 938 401	—	—	—	34 938 401



(в тысячах российских рублей)

В таблице ниже представлен анализ изменений резервов под ОКУ по займам, выданным акционеру, за три месяца, завершившихся 31 марта 2022 г. (неаудированные):

<i>Займы, выданные акционеру</i>	<i>Этап 1</i>	<i>Этап 2</i>	<i>Этап 3</i>	<i>ПСКО</i>	<i>Итого</i>
<b>Резерв под ОКУ на 1 января 2022 г.</b>	–	–	–	–	–
Новые созданные или приобретенные активы	–	–	–	–	–
Активы, которые были погашены (исключая списания)	–	–	–	–	–
Переводы в Этап 1	–	–	–	–	–
Переводы в Этап 2	–	–	–	–	–
Переводы в Этап 3	–	–	–	–	–
Влияние на ОКУ на конец года в результате переводов из одного Этапа в другой в течение года	–	–	–	–	–
Изменение моделей и исходных данных, использованных для оценки ОКУ	–	–	–	–	–
Списанные суммы	–	–	–	–	–
Курсовые разницы	–	–	–	–	–
<b>На 31 марта 2022 г. (неаудированные)</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>

В таблице ниже представлен анализ изменений валовой стоимости займов, выданных за три месяца, завершившихся 31 марта 2022 г. (неаудированные):

<i>Займы выданные</i>	<i>Этап 1</i>	<i>Этап 2</i>	<i>Этап 3</i>	<i>ПСКО</i>	<i>Итого</i>
<b>Займы выданные до вычета резерва на 1 января 2022 г.</b>	<b>844 637</b>	<b>–</b>	<b>323 002</b>	<b>–</b>	<b>1 167 639</b>
Новые созданные или приобретенные активы	15 000	–	–	–	15 000
Активы, которые были погашены (исключая списания)	–	–	(14 256)	–	(14 256)
Переводы в Этап 1	–	–	–	–	–
Переводы в Этап 2	(828 312)	828 312	–	–	–
Переводы в Этап 3	–	–	–	–	–
Влияние на ОКУ на конец года в результате переводов из одного Этапа в другой в течение года	–	28 287	–	–	28 287
Изменение моделей и исходных данных, использованных для оценки ОКУ	(620)	–	(135)	–	(755)
Списанные суммы	–	–	–	–	–
Курсовые разницы	–	–	–	–	–
<b>На 31 марта 2022 г. (неаудированные)</b>	<b>30 705</b>	<b>856 599</b>	<b>308 611</b>	<b>–</b>	<b>1 195 915</b>

В таблице ниже представлен анализ изменений резервов под ОКУ по займам, выданным за три месяца, завершившихся 31 марта 2022 г. (неаудированные):

<i>Займы выданные</i>	<i>Этап 1</i>	<i>Этап 2</i>	<i>Этап 3</i>	<i>ПСКО</i>	<i>Итого</i>
<b>Резерв под ОКУ на 1 января 2022 г.</b>	<b>(228 261)</b>	<b>–</b>	<b>(290 085)</b>	<b>–</b>	<b>(518 346)</b>
Новые созданные или приобретенные активы	–	–	–	–	–
Активы, которые были погашены (исключая списания)	–	–	–	–	–
Переводы в Этап 1	–	–	–	–	–
Переводы в Этап 2	228 138	(228 138)	–	–	–
Переводы в Этап 3	–	–	–	–	–
Влияние на ОКУ на конец года в результате переводов из одного Этапа в другой в течение года	–	(411 667)	–	–	(411 667)
Изменение моделей и исходных данных, использованных для оценки ОКУ	(207)	–	(17 495)	–	(17 702)
Списанные суммы	–	–	–	–	–
Курсовые разницы	–	–	–	–	–
<b>На 31 марта 2022 г. (неаудированные)</b>	<b>(330)</b>	<b>(639 805)</b>	<b>(307 580)</b>	<b>–</b>	<b>(947 715)</b>

## 19. Капитал

На 31 марта 2023 г. размер уставного капитала Компании составлял 15 630 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 15 630 000 тыс. руб.).

Общее количество объявленных обыкновенных акций составляет 156 300 000 000 штук (на 31 декабря 2022 г.: 156 300 000 000 штук); номинальная стоимость каждой акции обоих типов равна 0,1 руб. Все объявленные акции были выпущены и полностью оплачены.

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

Компания вправе ежеквартально, раз в полгода или раз в год принимать решение о распределении своей чистой прибыли между акционерами Компании. Согласно российскому законодательству Компания распределяет чистую прибыль между акционерами Компании согласно бухгалтерской отчетности Компании, подготовленной в соответствии с РПБУ. На 31 марта 2023 г. чистая нераспределенная прибыль Компании согласно РПБУ составила 23 012 998 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 42 626 119 тыс. руб.). За трехмесячный период 2023 года Группа объявила и выплатила акционерам дивиденды в размере 0,013 руб. на акцию, общая сумма составила 20 000 000 тыс. руб. За трехмесячный период 2022 года Группа не объявляла дивиденды.

(в тысячах российских рублей)

**20. Налогообложение**

На 31 марта 2023 г. расход по налогу на прибыль состоял из следующих статей:

	<b>За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2023 г. (неаудированные)</b>	<b>За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2022 г. (неаудированные)</b>
Расход по текущему налогу	1 200 329	546 337
Расход/(экономия) по отложенному налогу – возникновение и восстановление временных разниц	40 873	62 058
<b>Расход по налогу на прибыль</b>	<b>1 241 202</b>	<b>608 395</b>

Российские юридические лица обязаны самостоятельно подавать налоговые декларации по налогу на прибыль в налоговые органы. Стандартная ставка налога на прибыль для компаний в течение 2022-2023 годов составляла 20,00%. Ставка налога на прибыль в отношении процентного (купонного) дохода по государственным облигациям и облигациям с ипотечным покрытием в 2022 и 2023 годах составляла 15,00%, в то время как ставка налога на прибыль в отношении процентного (купонного) дохода по муниципальным облигациям в 2022 и 2023 годах составляла 9,00%. Дивиденды подлежат обложению российским налогом на прибыль в 2022 и 2023 годах по стандартной ставке 13,00%, которая при выполнении определенных условий может быть снижена до 0%. В 2022 и 2023 годах текущая ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли иностранных дочерних компаний, составляла 12,50%.

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

	<b>За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2023 г. (неаудированные)</b>	<b>За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2022 г. (неаудированные)</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>6 001 633</b>	<b>2 760 369</b>
Официальная ставка налога	12,50-20,00%	12,50-20,00%
<b>Теоретический расход по налогу на прибыль по официальной налоговой ставке</b>	<b>1 182 467</b>	<b>552 116</b>
Непризнанные изменения в сумме чистых отложенных налоговых активов	—	—
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу:		
- выплаты Совету Директоров	—	—
- прочие разницы	58 735	56 279
<b>Расход по налогу на прибыль</b>	<b>1 241 202</b>	<b>608 395</b>

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

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

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

(в тысячах российских рублей)

#### *Влияние обострившейся геополитической ситуации на деятельность Группы*

В феврале 2022 года на экономическую ситуацию в Российской Федерации отрицательно повлияли обострившийся геополитический конфликт в Украине, а также продолжающиеся международные санкции в отношении отдельных российских организаций и граждан. Эти факторы привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, частым и существенным изменениям цен, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа.

Расширенный международный санкционный список привел к тому, что доступ некоторых организаций к международным финансовым рынкам с целью привлечения заемных средств стал ограничен. Произошедшее резкое повышение ключевой ставки ЦБ РФ в марте 2022 года до 20% также могло повлиять на доступность заемных средств на внутреннем рынке, однако позднее в течение 2022 года ЦБ РФ неоднократно понижал ключевую ставку с 20 % в марте до 7,5 % на 31 марта 2023 года, и ситуация на внутреннем рынке стабилизировалась.

Ожидаемое дальнейшее расширение санкционного списка, отключение работы системы SWIFT для части российских банков, введение ограничений в отношении Банка России и других организаций, закрытие воздушного пространства целого ряда стран для российских авиакомпаний, могут оказать значительное влияние на экономическую ситуацию в Российской Федерации в будущем, которую сложно прогнозировать.

Тем не менее, возникшая геополитическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Группы по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Группы меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами. Однако будущие последствия сложившейся ситуации могут отличаться от текущих ожиданий руководства Группы.

#### **Юридические вопросы**

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

#### **Налогообложение**

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

В 2022 году и в первом квартале 2023 года 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 и в первом квартале 2023 года 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

*(в тысячах российских рублей)*

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 и в первом квартале 2023 года 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.

За первый квартал 2023 года Группа определяла 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 и дочерними предприятиями ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество и дочерние предприятия не смогут обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

По состоянию на 31 марта 2023 г. руководство Группы считает, что его интерпретация применимых норм законодательства является обоснованной и что Группа сможет отстоять свои позиции в отношении вопросов налогообложения, а также вопросов валютного и таможенного законодательства.

#### *Договорные и условные обязательства*

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

#### *Обязательства по операционной аренде*

	<i>На 31 марта 2023 г. (неаудированные)</i>	<i>На 31 декабря 2022 г.</i>
Менее 1 года	234	1 988
От 1 года до 5 лет	—	—
Свыше 5 лет	—	—
<b>Обязательства по операционной аренде</b>	<b>234</b>	<b>1 988</b>

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

ПАО «ТрансФин-М»

(в тысячах российских рублей)

#### Оплата поставщикам

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

	На 31 марта 2023 г. (неаудированные)	На 31 декабря 2022 г.
На срок менее трех месяцев	297 807	275 400
На срок от трех до одного года	303 577	293 200
На срок от одного до пяти лет	—	—
<b>Выплаты по договорам с поставщиками оборудования</b>	<b>601 384</b>	<b>568 600</b>

#### Страхование

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

## 22. Выручка по договорам с покупателями

Выручка по договорам с покупателями включает в себя следующие позиции:

	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2023 г. (неаудированные)	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2022 г. (неаудированные)
Железнодорожные перевозки - услуги по оперированию	12 627 255	12 002 719
Доходы от операционной аренды	3 592 327	3 424 393
Выручка от эксплуатации комплекса услуг горно-транспортного оборудования	2 412 426	2 772 018
<b>Выручка по договорам с покупателями</b>	<b>18 632 008</b>	<b>18 199 130</b>

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

Сумма полученного дохода по статье железнодорожные перевозки - услуги по оперированию по 10 крупнейшим контрагентам за трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2023 года, составила 8 922 480 тыс. руб. или 71% от общего дохода по этой статье выручки или 48% от общей выручки по договорам с покупателями (за трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2022 года, составила 8 177 498 тыс. руб. или 68% от этой статьи выручки или 45% от общей выручки по договорам с покупателями).

Сумма полученного дохода от операционной аренды по 10 крупнейшим арендаторам за трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2023 года, составила 2 722 876 тыс. руб. или 76% от этой статьи выручки или 14,6% от общей выручки по договорам с покупателями (за трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2022 года: 3 023 431 тыс. руб. или 88% дохода от этой статьи выручки или 17% от общей выручки по договорам с покупателями).

Сумма полученного дохода от эксплуатации комплекса услуг горно-транспортного оборудования по 5 крупнейшим контрагентам за трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2023 года, составила 2 399 552 тыс. руб. или 99,5% от этой статьи выручки или 13% от общей выручки по договорам с покупателями (за трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2022 года: 2 679 286 тыс. руб. или 96,65% от этой статьи выручки или 14,7% от общей выручки по договорам с покупателями).

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

	На 31 марта 2023 г. (неаудированные)	На 31 декабря 2022 г.
Дебиторская задолженность, которая включена в состав «Прочих активов»	6 551 055	5 386 528
Активы по договору, которые включены в состав «Прочих активов»	4 215	543
Обязательства, которые включены в состав «Прочих обязательств»	2 644 641	3 824 411

Активы по договору относятся к правам Группы на получение возмещения за услуги, которые были выполнены, но счета за них еще не выставлены на отчетную дату. На 31 марта 2023 г. такие права составляют 4 215 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 543 тыс. руб.)

(в тысячах российских рублей)

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

## 23. Стоимость приобретенных услуг и материалов

Стоимость приобретенных услуг и материалов включает в себя следующие позиции:

	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2023 г. (неаудированные)	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2022 г. (неаудированные)
Возмещение железнодорожного тарифа	4 201 042	3 214 525
Текущие ремонты и прочие расходы по основным средствам в операционной аренде	734 183	2 332 304
Расходы на ГСМ	437 190	376 010
Расходы на сервисное обслуживание оборудования	282 816	425 249
Операционная аренда	139 403	124 678
Услуги в сфере горно-промышленного комплекса	105 681	398 748
Ремонт оборудования	83 962	135 427
Расходы по договорам вследствие перенайма лизингового имущества	—	9 582
<b>Стоимость приобретенных услуг и материалов</b>	<b>5 984 277</b>	<b>7 016 523</b>

## 24. Расходы на персонал

Расходы на персонал включают в себя следующие позиции:

	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2023 г. (неаудированные)	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2022 г. (неаудированные)
Заработная плата и премии	860 932	1 209 359
Отчисления на социальное обеспечение	244 494	285 511
<b>Расходы на персонал</b>	<b>1 105 426</b>	<b>1 494 870</b>

## 25. Прочие доходы

Прочие доходы включают в себя следующие позиции:

	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2023 г. (неаудированные)	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2022 г. (неаудированные)
Доходы от урегулирования дебиторской задолженности по договорам лизинга	541 624	679 091
Штрафы и пени	106 437	17 416
Восстановление дебиторской задолженности прочих дебиторов	18 049	64 578
Агентское вознаграждение	15 796	22 757
Возмещение расходов по страхованию	10 639	29 986
Доходы от утилизации подвижного состава	7 100	884 846
Доходы по договорам вследствие перенайма лизингового оборудования	5 237	12 711
Государственные субсидии	3 036	8 567
Дополнительные платежи, уплаченные за задержки по поставкам оборудования по договорам лизинга	—	5 529
Прочее	7 066	31 911
<b>Прочие доходы</b>	<b>714 984</b>	<b>1 757 392</b>



(в тысячах российских рублей)

**26. Прочие расходы**

Прочие расходы включают в себя следующие позиции:

	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2023 г. (неаудированные)	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2022 г. (неаудированные)
Расходы на утилизирование подвижного состава	1 045 112	1 181 100
Списание дебиторской задолженности прочих дебиторов	675 251	2 925
Расходы на работы во время деповского ремонта основных средств в операционной аренде	286 386	424 327
Услуги кредитных организаций	105 826	9 972
Профессиональные услуги	101 430	63 802
Расходы на страхование предметов лизинга	41 571	37 628
Транспортные расходы	25 492	25 195
Налоги, кроме налога на прибыль	23 641	10 719
Командировочные и представительские расходы	17 539	31 734
Амортизация нематериальных активов	17 382	53 414
Госпошлины, штрафы и иные выплаты	15 896	15 528
Содержание офиса	14 853	13 668
Рекламные и маркетинговые услуги	5 348	149
Семинары и конференции	2 043	749
Услуги связи	1 931	2 123
Услуги хранения	600	941
Агентское вознаграждение	494	9 962
Неконтролирующие доли участия в обществе с ограниченной ответственностью (изменение за период)	—	522 023
Прочее	22 126	39 732
<b>Прочие расходы</b>	<b>2 402 921</b>	<b>2 445 691</b>

**27. Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании**

Ниже представлены основные совместные предприятия («СП») и ассоциированные компании («АК»), учитываемые по методу долевого участия по состоянию на 31 марта 2023 г. (неаудированные):

Наименование	Тип компании	Доля участия/ голосов, %	Основное место осуществ- ления деятель- ности	Страна регистрации	Дата приобре- тения	Характер деятель- ности	Балансовая стоимость
ООО «Локотех-Лизинг» (бывш. ООО «ТМХС- Лизинг»)	АК	25,10	РФ	РФ	Июль 2012 года	Финансовый лизинг Механическая обработка	—
ООО «НовоТехРейл»	СП	50	РФ	РФ	Ноябрь 2021 года	металлических изделий Ремонт и техническое обслуживание прочих транспортных средств	543 701
АО «ТФМ- ТРАНССЕРВИС»	СП	50	РФ	РФ	Август 2022 года	и оборудования	—
<b>Итого</b>							<b>543 701</b>

Ниже представлены основные совместные предприятия («СП») и ассоциированные компании («АК»), учитываемые по методу долевого участия по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

Наименование	Тип компании	Доля участия/ голосов, %	Основное место осуществ- ления деятель- ности	Страна регистрации	Дата приобре- тения	Характер деятель- ности	Балансовая стоимость
ООО «Локотех-Лизинг» (бывш. ООО «ТМХС- Лизинг»)	АК	25,10	РФ	РФ	Июль 2012 года	Финансовый лизинг Механическая обработка	4 877
ООО «НовоТехРейл»	СП	50	РФ	РФ	Ноябрь 2021 года	металлических изделий Ремонт и техническое обслуживание прочих транспортных средств	541 920
АО «ТФМ- ТРАНССЕРВИС»	СП	50	РФ	РФ	Август 2022 года	и оборудования	—
<b>Итого</b>							<b>546 797</b>

(в тысячах российских рублей)

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

	На 31 марта 2023 г. (неаудированные)	На 31 марта 2022 г. (неаудированные)
Остаток на начало года	546 797	586 517
Доля в чистой прибыли / (убытке)	(3 096)	(8 775)
Приобретение долей (акций)	—	—
Выбытие доли	—	—
Прочее	—	—
Остаток на конец периода	543 701	577 742

За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2023 г., и за трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2022 г., Группа не получала дивиденды от совместных предприятий и ассоциированных компаний.

По состоянию на 31 марта 2023 и 31 декабря 2022 гг. какие-либо значительные ограничения возможности передачи совместными предприятиями и ассоциированными компаниями средств Группе в форме денежных дивидендов либо погашения кредитов или авансов, предоставленных Группой, отсутствовали.

## 28. Финансовые доходы

Финансовые доходы включают в себя следующие позиции:

	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2023 г. (неаудированные)	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2022 г. (неаудированные)
Займы, выданные акционеру	697 303	1 321 143
Средства в кредитных организациях	569 512	241 981
Финансовый лизинг	354 553	1 239 693
Денежные средства и их эквиваленты	266 189	214 869
Займы выданные	18 881	28 599
Финансовые доходы	1 906 438	3 046 285

## 29. Финансовые расходы

Финансовые расходы включают в себя следующие позиции:

	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2023 г. (неаудированные)	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2022 г. (неаудированные)
Выпущенные долговые ценные бумаги	1 658 155	3 083 530
Средства кредитных организаций	740 776	1 295 051
Обязательства по договорам аренды	528 568	672 673
Финансовые расходы	2 927 499	5 051 254

## 30. Справедливая стоимость финансовых инструментов

### Процедуры оценки справедливой стоимости

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

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

(в тысячах российских рублей)

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

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

	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Непризнанный доход/ (расход)	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Непризнанный доход/ (расход)
	31 марта 2023 г. (неаудированные)			31 декабря 2022 г.		
<b>Финансовые активы</b>						
Чистые инвестиции в лизинг	9 808 523	11 879 317	2 070 794	11 229 054	9 712 276	(1 516 778)
Займы, выданные акционеру	15 374 454	15 374 454	—	37 427 150	37 427 150	—
Займы выданные	1 541 156	1 687 070	145 914	47 200	37 727	(9 473)
Средства в кредитных организациях	5 848 711	5 848 711	—	6 184 457	6 184 457	—
Денежные средства и их эквиваленты	36 118 010	36 118 010	—	43 507 268	43 507 268	—
<b>Финансовые обязательства</b>						
Средства кредитных организаций	46 593 766	49 305 481	(2 711 715)	20 708 664	21 945 520	(1 236 856)
Выпущенные долговые ценные бумаги	71 965 723	68 599 931	3 365 792	73 285 854	70 441 800	2 844 054
Обязательства по договорам аренды	12 762 189	13 216 638	(454 449)	28 791 051	29 749 888	(958 837)
Кредиторская задолженность перед поставщиками оборудования	—	—	—	—	—	—
<b>Итого непризнанное изменение в нереализованной справедливой стоимости</b>			<b>2 416 336</b>			<b>(877 890)</b>

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

**Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости**

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

**Финансовые активы и финансовые обязательства, учитываемые по амортизируемой стоимости**

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

**31. Операции со связанными сторонами**

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

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

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

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

(в тысячах российских рублей)

На 31 марта 2023 г. (неаудированные)					
	Аktionеры Компании	Компании, находящиеся под общим контролем акционеров	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Совместные предприятия и ассоциированные компании
Чистые инвестиции в лизинг	—	—	1 444	—	628 684
Включая резерв под обесценение	—	—	(6)	—	(416 017)
Займы, выданные акционеру	15 374 454	—	—	—	—
Включая резерв под обесценение	—	—	—	—	—
Займы выданные	—	—	—	—	35 000
Включая резерв под обесценение	—	—	—	—	(606)
Прочие активы	—	—	—	—	—
Прочие заемные средства от акционера	—	—	—	—	—
Авансы, полученные от лизингополучателей	—	—	—	—	—
Прочие обязательства	—	—	—	—	—
За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2023 г. (неаудированные)					
	Аktionеры Компании	Компании, находящиеся под общим контролем акционеров	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Совместные предприятия и ассоциированные компании
<b>Операционная деятельность</b>					
Выручка по договорам с покупателями (доход от операционной аренды)	52 634	—	—	—	—
Восстановление/(создание) резерва под обесценение процентных активов	—	—	17	—	(234 001)
Восстановление/(создание) резерва под обесценение непроцентных активов	—	—	—	—	867
Прочие доходы	—	—	—	—	—
Прочие операционные расходы	—	—	—	—	—
Финансовые доходы	697 303	—	32	—	38 358
Финансовые расходы	—	—	—	—	—
На 31 декабря 2022 г.					
	Аktionеры Компании	Компании, находящиеся под общим контролем акционеров	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Совместные предприятия и ассоциированные компании
Чистые инвестиции в лизинг	—	—	1 744	—	849 785
Включая резерв под обесценение	—	—	(24)	—	(182 522)
Займы, выданные акционеру	37 427 150	—	—	—	—
Займы выданные	—	—	—	—	35 000
Включая резерв под обесценение	—	—	—	—	(99)
Прочие активы	21 727	—	50	—	90 777
Прочие заемные средства от акционера	—	—	—	—	—
Авансы, полученные от лизингополучателей	—	—	—	—	—
Прочие обязательства	(23 414)	—	—	—	—
За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2022 г. (неаудированные)					
	Аktionеры Компании	Компании, находящиеся под общим контролем акционеров	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Совместные предприятия и ассоциированные компании
<b>Операционная деятельность</b>					
Выручка по договорам с покупателями (доход от операционной аренды)	27 563	—	—	—	—
Восстановление/(создание) резерва под обесценение процентных активов	—	(20 715)	(11)	—	(11 204)
Восстановление/(создание) резерва под обесценение непроцентных активов	53	(3 766)	—	—	878
Прочие доходы	143	11 445	—	—	—
Прочие операционные расходы	(29 407)	—	(278)	—	—
Финансовые доходы	1 321 143	621 663	56	—	41 449
Финансовые расходы	—	—	—	—	—

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

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает в себя следующие позиции:

	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2023 г. (неаудированные)	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2022 г. (неаудированные)
Заработная плата и прочие кратковременные выплаты сотрудникам	14 972	100 038
Отчисления на социальное обеспечение	3 719	16 177
<b>Итого вознаграждение ключевому управленческому персоналу</b>	<b>18 691</b>	<b>116 215</b>

(в тысячах российских рублей)

### 32. События после отчетной даты

В мае 2023 г. Компанией была осуществлена выборка по кредитному соглашению с одним из государственных банков РФ по кредитному соглашению, заключенному в первом квартале 2023 г., на сумму 48 460 519 тыс. руб.

В апреле 2023 г. Компанией была осуществлена выдача денежных средств по договору займа на сумму 7 000 000 тыс. руб. акционеру.

В мае 2023 г. Компанией была осуществлена выдача денежных средств по договору займа на сумму 2 500 000 тыс. руб. акционеру.

Подписано и утверждено к выпуску от имени Совета Директоров:

М.В. Анищенков

Ю.С. Русских

30 мая 2023 г.



Генеральный директор

Главный бухгалтер