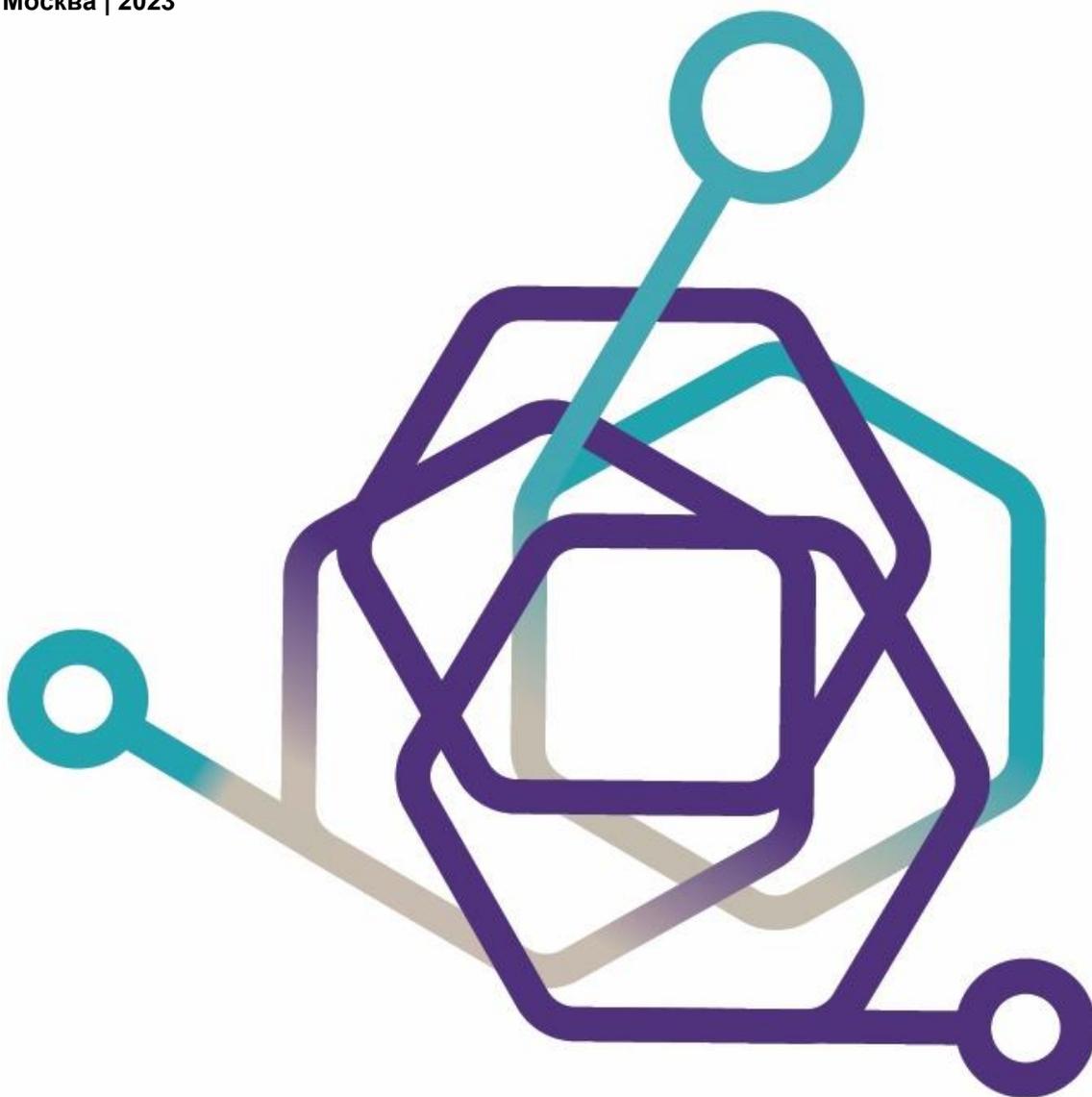


Публичное акционерное общество «ТрансФин-М»

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

Москва | 2023



| | |
|---|----|
| 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 | 12 |
| 4. Существенные учетные суждения и оценки | 13 |
| 5. Основные средства и активы в форме права пользования | 15 |
| 6. Чистые инвестиции в лизинг | 16 |
| 7. Займы, выданные акционеру | 17 |
| 8. Займы выданные | 18 |
| 9. Оборудование, приобретенное для передачи в операционную и финансовую аренду | 18 |
| 10. Торговая дебиторская задолженность | 19 |
| 11. Средства в кредитных организациях | 19 |
| 12. Денежные средства и их эквиваленты | 20 |
| 13. Резерв под обесценение прочих активов, основных средств и оценочные обязательства | 20 |
| 14. Средства кредитных организаций | 20 |
| 15. Выпущенные долговые ценные бумаги | 21 |
| 16. Обязательства по договорам аренды | 23 |
| 17. Авансы, полученные по операционной деятельности | 23 |
| 18. Резерв под обесценение процентных активов | 24 |
| 19. Капитал | 27 |
| 20. Налогообложение | 27 |
| 21. Договорные и условные обязательства | 28 |
| 22. Выручка по договорам с покупателями | 30 |
| 23. Стоимость приобретенных услуг и материалов | 31 |
| 24. Расходы на персонал | 32 |
| 25. Прочие доходы | 32 |
| 26. Прочие расходы | 32 |
| 27. Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании | 33 |
| 28. Финансовые доходы | 34 |
| 29. Финансовые расходы | 34 |
| 30. Справедливая стоимость финансовых инструментов | 34 |
| 31. Операции со связанными сторонами | 35 |
| 32. События после отчетной даты | 37 |

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Единственному акционеру
Публичного акционерного общества «ТрансФин-М»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «ТрансФин-М» и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2023 года и связанных с ним промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (далее – промежуточная финансовая информация). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Вывод

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

Важные обстоятельства

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

Президент ООО «ФБК»



С.М. Шапигузов
На основании Устава
ОРНЗ 21606043397

Руководитель задания



С.А. Гобозов
ОРНЗ 21706014385

Дата заключения
«29» ноября 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 30 сентября 2023 г.**

(в миллионах российских рублей)

| | Прим. | На 30 сентября 2023 г. (неаудированные) | На 31 декабря 2022 г. |
|---|-------|---|--------------------------|
| Активы | | | |
| Основные средства и активы в форме права пользования | 5 | 93 546 | 89 066 |
| Чистые инвестиции в лизинг | 6 | 1 493 | 8 790 |
| Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании | 27 | 525 | 547 |
| Займы, выданные акционеру | 7 | – | 34 318 |
| Займы выданные | 8 | 60 | 39 |
| Средства в кредитных организациях | 11 | – | 5 671 |
| Отложенные активы по налогу на прибыль | | 1 976 | 1 815 |
| Прочие активы | | 316 | 650 |
| Итого внеоборотных активов | | 97 916 | 140 896 |
| Запасы | | 2 226 | 2 419 |
| НДС по приобретенным ценностям | | 2 465 | 1 459 |
| НДС к возмещению | | 734 | 1 085 |
| Текущие активы по налогу на прибыль | | 458 | 50 |
| Торговая дебиторская задолженность | 10 | 4 270 | 4 207 |
| Прочие активы | | 2 888 | 1 718 |
| Чистые инвестиции в лизинг | 6 | 969 | 2 439 |
| Оборудование, приобретенное для передачи в операционную и финансовую аренду | 9 | 60 | 18 |
| Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования | | 47 | 20 |
| Займы, выданные акционеру | 7 | – | 3 109 |
| Займы выданные | 8 | 2 138 | 8 |
| Средства в кредитных организациях | 11 | 176 | 514 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 12 | 34 606 | 43 507 |
| Итого оборотных активов | | 51 037 | 60 553 |
| Итого активы | | 148 953 | 201 449 |
| Капитал | | | |
| Уставный капитал | 19 | 15 630 | 15 630 |
| Переоценка валютных статей от операций иностранных дочерних компаний | | (812) | (234) |
| Нераспределенная прибыль | | 15 465 | 45 325 |
| Итого капитал | | 30 283 | 60 721 |
| Обязательства | | | |
| Средства кредитных организаций | 14 | 74 576 | 16 706 |
| Выпущенные долговые ценные бумаги | 15 | 6 769 | 65 905 |
| Обязательства по договорам аренды | 16 | 5 860 | 24 858 |
| Авансы, полученные по операционной деятельности | 17 | 51 | – |
| Прочие обязательства | | 10 | 4 439 |
| Итого долгосрочных обязательств | | 87 266 | 111 908 |
| Средства кредитных организаций | 14 | 9 756 | 4 003 |
| Выпущенные долговые ценные бумаги | 15 | 7 411 | 7 380 |
| Обязательства по договорам аренды | 16 | 4 956 | 3 933 |
| Авансы, полученные по операционной деятельности | 17 | 3 037 | 3 824 |
| Авансы, полученные от лизингополучателей | | 14 | 90 |
| НДС к уплате | | 4 463 | 6 873 |
| Текущие обязательства по налогу на прибыль | | 263 | 2 350 |
| Прочие обязательства | | 1 504 | 367 |
| Итого краткосрочных обязательств | | 31 404 | 28 820 |
| Итого обязательства | | 118 670 | 140 728 |
| Итого капитал и обязательства | | 148 953 | 201 449 |

Подписано и утверждено к выпуску от имени Совета Директоров

М.В. Анищенков

Ю.С. Русских

29 ноября 2023 г.



(Handwritten signature in blue ink)

Генеральный директор

Главный бухгалтер

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

**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе
за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2023 г.**

(в миллионах российских рублей)

| | | <i>За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2023 г. (неаудированные)</i> | <i>За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2022 г. (неаудированные)</i> |
|---|--------------|---|---|
| | <i>Прим.</i> | | |
| Операционная деятельность | | | |
| Выручка по договорам с покупателями | 22 | 59 902 | 55 384 |
| Стоимость приобретенных услуг и материалов | 23 | (18 526) | (16 720) |
| Износ основных средств | 5 | (10 617) | (12 535) |
| Расходы на персонал | 24 | (3 557) | (3 384) |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки торговой дебиторской задолженности | 10 | (636) | (422) |
| Обесценение прочих активов, основных средств и резервы по оценочным обязательствам | 13 | (727) | (311) |
| Восстановление (создание) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки процентных активов | 18 | 111 | 203 |
| Доходы/(расходы) от продажи лизингового имущества | | (475) | 336 |
| Доходы от продажи основных средств | | 811 | 2 505 |
| Доходы от продажи товаров | | 44 | 256 |
| Доходы от продажи запасов | | 192 | 28 |
| Прочие доходы | 25 | 1 793 | 2 821 |
| Прочие расходы | 26 | (4 144) | (5 150) |
| Прибыль от операционной деятельности | | 24 171 | 23 011 |
| Доля в убытке совместных предприятий и ассоциированных компаний | 27 | (22) | (24) |
| Финансовые доходы | 28 | 4 693 | 8 009 |
| Финансовые расходы | 29 | (9 993) | (12 287) |
| Чистые доходы/(расходы) по операциям в иностранной валюте: | | | |
| - операции по конвертации валют | | (5) | (53) |
| - переоценка валютных статей | | 1 336 | (1 674) |
| Чистые финансовые расходы | | (3 991) | (6 029) |
| Прибыль до расходов по налогу на прибыль | | 20 180 | 16 982 |
| Расход по налогу на прибыль | 20 | (4 067) | (3 404) |
| Прибыль за отчетный период | | 16 113 | 13 578 |
| Прочий совокупный убыток (доход) | | | |
| <i>Прочий совокупный убыток, подлежащий впоследствии переклассификации в состав прибыли или убытка при выполнении соответствующих условий</i> | | | |
| Переоценка валютных статей от операций иностранных дочерних компаний | | | |
| | | (577) | 362 |
| Прочий совокупный убыток (доход) за отчетный период | | (577) | 362 |
| Итого совокупный доход за отчетный период | | 15 536 | 13 940 |

Подписано и утверждено к выпуску от имени Совета Директоров:

М.В. Анищенков

Ю.С. Русских

29 ноября 2023 г.



Генеральный директор

Главный бухгалтер

**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале
за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2023 г.**

(в миллионах российских рублей)

| | <i>Прим.</i> | <i>Уставный капитал</i> | <i>Переоценка валютных статей от операций иностранных дочерних компаний</i> | <i>Нераспределенная прибыль</i> | <i>Итого капитал</i> |
|--|--------------|-------------------------|---|---------------------------------|----------------------|
| На 1 января 2022 г. | | 15 630 | (319) | 24 849 | 40 160 |
| Прибыль за отчетный период | | - | - | 13 578 | 13 578 |
| Прочий совокупный доход | | - | 362 | - | 362 |
| Итого совокупный доход за отчетный период | | - | 362 | 13 578 | 13 940 |
| Дивиденды акционеру | 19 | - | - | (2 100) | (2 100) |
| На 30 сентября 2022 г. (неаудированные) | | <u>15 630</u> | <u>43</u> | <u>36 327</u> | <u>52 000</u> |
| На 1 января 2023 г. | | 15 630 | (235) | 45 325 | 60 720 |
| Прибыль за отчетный период | | - | - | 16 113 | 16 113 |
| Прочий совокупный убыток | | - | (577) | - | (577) |
| Итого совокупный доход за отчетный период | | - | (577) | 16 113 | 15 536 |
| Дивиденды акционеру | 19 | - | - | (45 973) | (45 973) |
| На 30 сентября 2023 г. (неаудированные) | | <u>15 630</u> | <u>(812)</u> | <u>15 465</u> | <u>30 283</u> |

Подписано и утверждено к выпуску от имени Совета Директоров.

М.В. Анищенков

Генеральный директор

Ю.С. Русских

Главный бухгалтер

29 ноября 2023 г



Handwritten signatures in blue ink, including a signature above the stamp and another signature to its right.

**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении
денежных средств за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2023 г.
(в миллионах российских рублей)**

| | За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2023 г. (неаудированные) | За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2022 г. (неаудированные) |
|--|---|---|
| Денежные потоки от операционной деятельности | | |
| Прибыль до расходов по налогу на прибыль за отчетный период | 20 180 | 16 982 |
| <i>Корректировки:</i> | | |
| Выручка по договорам с покупателями | (1 438) | (557) |
| Износ основных средств | 5 10 617 | 12 535 |
| Расходы на персонал | (118) | 7 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки торговой дебиторской задолженности | 10 636 | 422 |
| Обесценение прочих активов, основных средств и резервы по оценочным обязательствам | 13 727 | 311 |
| Создание/ (восстановление) оценочного резерва под кредитные убытки процентных активов | 18 (111) | (203) |
| Доля в убытке совместных предприятий и ассоциированных компаний | 27 22 | 24 |
| Доходы от продажи лизингового имущества | 81 | - |
| Доходы от продажи основных средств | (811) | (2 505) |
| Доходы от продажи товаров | - | (620) |
| Прочие доходы | - | (1 491) |
| Прочие расходы | - | 1 585 |
| Чистые (доходы) / расходы по операциям в иностранной валюте - переоценка валютных статей | (1 336) | 1 674 |
| Финансовые доходы | 2 888 | (3 710) |
| Финансовые расходы | (1 123) | (77) |
| Денежные средства, полученные от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах | 30 214 | 24 377 |
| <i>Чистое (увеличение)/уменьшение операционных активов</i> | | |
| Запасы | 89 | (728) |
| НДС по приобретенным ценностям | (1 006) | (689) |
| НДС к возмещению | 351 | 1 373 |
| Чистые инвестиции в лизинг | 9 754 | 5 241 |
| Оборудование, приобретенное для передачи в операционную и финансовую аренду | (42) | 1 436 |
| Авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования | (47) | 1 011 |
| Займы, выданные акционеру | 34 478 | 1 697 |
| Займы выданные | (2 146) | 907 |
| Средства в кредитных организациях | 5 811 | (603) |
| Торговая дебиторская задолженность | 210 | 1 282 |
| Прочие активы | (715) | 318 |
| <i>Чистое увеличение/(уменьшение) операционных обязательств</i> | | |
| Авансы, полученные от лизингополучателей | (76) | 13 |
| Авансы, полученные по операционной деятельности | (737) | (1 681) |
| Кредиторская задолженность перед поставщиками оборудования | - | (71) |
| НДС к уплате | (2 410) | (1 931) |
| Прочие обязательства | (131) | (5 483) |
| Чистый поток денежных средств, полученный от операционной деятельности, до уплаты налога на прибыль | 73 597 | 26 469 |
| Уплаченный налог на прибыль | (6 723) | (3 486) |
| Чистый поток денежных средств, полученный от операционной деятельности | 66 874 | 22 983 |
| Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | |
| Приобретение основных средств | (5 720) | (14 478) |
| Поступления от реализации основных средств | 4 029 | 11 084 |
| Чистое расходование денежных средств от инвестиционной деятельности | (1 691) | (3 394) |
| Денежные потоки от финансовой деятельности | | |
| Получение средств кредитных организаций на осуществление лизинговой деятельности | 76 763 | 3 777 |
| Возврат средств кредитных организаций на осуществление лизинговой деятельности | (13 254) | (13 390) |
| Выпущенные долговые ценные бумаги | 3 000 | - |
| Погашение и выкуп выпущенных долговых ценных бумаг | (60 937) | (1 258) |
| Погашение обязательств по аренде | (30 641) | (4 058) |
| Дивиденды, выплаченные акционеру | 19 (48 973) | (2 100) |
| Чистое расходование денежных средств от финансовой деятельности | (74 042) | (17 029) |
| Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты | (42) | (82) |
| Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов | (8 901) | 2 478 |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода | 43 507 | 10 785 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода | 34 606 | 13 263 |
| Процентные доходы по финансовому лизингу полученные | 661 | 2 370 |
| Прочие процентные доходы полученные | 6 920 | 1 929 |
| Уплаченные процентные расходы | (11 116) | (12 364) |

Подписано и утверждено к выпуску от имени Совета Директоров:

М.В. Анищенков

Ю.С. Русских

29 ноября 2023 г.



Генеральный директор

Главный бухгалтер

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

(в миллионах российских рублей)

1. Описание деятельности

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

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

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

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

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

По состоянию на 30 сентября 2023 г. и 31 декабря 2022 г. акционеры Компании, следующие:

| Акционер | На 30 сентября 2023 г., % (неаудированные) | На 31 декабря 2022 г., % |
|-----------------|---|-------------------------------------|
| АО «ТФМ-Гарант» | 100,00 | 100,00 |
| Итого | 100,00 | 100,00 |

На 30 сентября 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Компания находится под фактическим контролем Тайчера Алексея Роменовича. На 30 сентября 2023 г. и 31 декабря 2022 г. под контролем членов Совета директоров находились 156 300 000 000 акций Компании (или 100%).

На 30 сентября 2023 г. в промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы включены следующие дочерние компании:

| Дочерняя компания | Доля / в т.ч. с правом голоса, % | Страна регистрации | Дата приобретения (учреждения) | Характер деятельности | Приобретатель (учредитель) |
|---------------------------|---|-------------------------------|---|----------------------------------|---------------------------------------|
| АО «Титан» | 100 | РФ | Сентябрь 2019 г. | Операционная аренда | ПАО «ТрансФин-М» |
| ООО «Атлант» | 100 | РФ | Сентябрь 2019 г. Май 2022 г. | Операционная аренда | ПАО «ТрансФин-М» |
| ООО «ТФМ-Арктика» | 100 | РФ | Июль 2021 г. | Горно-добывающий комплекс | ООО «ТФМ- Спецтехника» |
| ООО «ТФМ-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» |

Изменения в Группе по сравнению с 31 декабря 2022 г. были следующими:

(в миллионах российских рублей)

22 сентября 2023 года завершилась ликвидация компании ООО «ТФМ-Восток», убыток от выбытия компании составил 8 млн руб.

Информация об ассоциированных и совместных предприятиях приводится в Примечании 27.

2. Основа подготовки отчетности

Общая часть

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 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 девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2023 г., и за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2022 г. Группа имеет положительные чистые активы и чистые оборотные активы как на 30 сентября 2023 г., так и на 31 декабря 2022 г.

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

Руководство отслеживает влияние санкций со стороны недружественных государств на экономику РФ в целом 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».

(в миллионах российских рублей)

Переклассификации

В промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2022 года были внесены следующие изменения для приведения их в соответствие с форматом представления данных на 30 сентября 2023 года.

| | Согласно предыдущей отчетности | Сумма переклассификации | Скорректированная сумма |
|------------------------------------|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Прочие активы | 6 575 | (4 207) | 2 368 |
| Торговая дебиторская задолженность | – | 4 207 | 4 207 |

| | Согласно предыдущей отчетности | Сумма переклассификации | Скорректированная сумма |
|---|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Прочие обязательства | 8 630 | (3 824) | 4 806 |
| Авансы, полученные по операционной деятельности | – | 3 824 | 3 824 |

В промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе за девять месяцев 2022 года были внесены следующие изменения для приведения их в соответствие с форматом представления данных за девять месяцев 2023 года.

| | Согласно предыдущей отчетности | Сумма переклассификации | Скорректированная сумма |
|--|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Обесценение прочих активов, основных средств и резервы по оценочным обязательствам | (733) | 422 | (311) |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки торговой дебиторской задолженности | – | (422) | (422) |

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 вступившие в силу стандарты, интерпретации или поправки к ним.

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".

(в миллионах российских рублей)

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 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 миллионах российских рублей)

В той мере, в которой была доступна информация по состоянию на 30 сентября 2023 г., Группа отразила пересмотренные оценки ожидаемых будущих денежных потоков при проведении оценки ОКУ (Примечания 6, 7, 8, 10), 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;
- разработка моделей расчета ОКУ, включая различные формулы и выбор исходных данных;
- определение взаимосвязей между макроэкономическими сценариями и экономическими данными, например, уровнем безработицы и стоимостью обеспечения, а также влияние на показатели вероятности дефолта (PD), величину, подверженную риску дефолта (EAD) и уровень потерь при дефолте (LGD);
- выбор прогнозных макроэкономических сценариев и их взвешивание с учетом вероятности для получения экономических исходных данных для моделей оценки ОКУ.

Сумма оценочного резерва под ОКУ, признанного в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении на 30 сентября 2023 г., составила 3 057 млн руб. (На 31 декабря 2022 г.: 2 661 млн руб.). Подробная информация представлена в Примечаниях 6, 7, 8, 10.

(в миллионах российских рублей)

5. Основные средства и активы в форме права пользования

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

| | Транспортные средства | Оборудование | Специализированная техника | Мебель и принадлежности | Здания и сооружения | Активы в форме права пользования (оборудование) | Активы в форме права пользования (специализированная техника) | Активы в форме права пользования (офис) | Итого |
|--|-----------------------|-----------------|----------------------------|-------------------------|---------------------|---|---|---|-----------------|
| Первоначальная стоимость | | | | | | | | | |
| На 1 января 2023 г. | 152 | 71 671 | 3 948 | 10 | 99 | 31 227 | 4 725 | 521 | 112 353 |
| Переклассификация АФПП в состав основных средств | - | 32 110 | - | - | - | (32 110) | - | - | - |
| Поступления | 45 | 5 294 | 373 | - | 6 | 12 154 | 497 | - | 18 369 |
| Выбытие | (4) | (4 835) | (276) | - | (27) | (476) | (42) | - | (5 660) |
| На 30 сентября 2023 г. (неаудированные) | 193 | 104 240 | 4 045 | 10 | 78 | 10 795 | 5 180 | 521 | 125 062 |
| Накопленная амортизация и обесценение | | | | | | | | | |
| На 1 января 2023 г. | (70) | (14 008) | (2 095) | (5) | (8) | (6 262) | (665) | (174) | (23 287) |
| Переклассификация АФПП в состав основных средств | - | (5 340) | - | - | - | 5 340 | - | - | - |
| Начисленная амортизация | (18) | (7 180) | (477) | (1) | (4) | (2 315) | (535) | (87) | (10 617) |
| Обесценение | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Обесценение по выбывшим объектам | - | 26 | - | - | - | - | - | - | 26 |
| Выбытие | 3 | 2 178 | 100 | - | 5 | 68 | 8 | - | 2 362 |
| На 30 сентября 2023 г. (неаудированные) | (85) | (24 324) | (2 472) | (6) | (7) | (3 169) | (1 192) | (261) | (31 516) |
| Остаточная стоимость | | | | | | | | | |
| На 1 января 2023 г. | 82 | 57 663 | 1 853 | 5 | 91 | 24 965 | 4 060 | 347 | 89 066 |
| На 30 сентября 2023 г. (неаудированные) | 108 | 79 916 | 1 573 | 4 | 71 | 7 626 | 3 988 | 260 | 93 546 |
| Первоначальная стоимость | | | | | | | | | |
| На 1 января 2022 г. | 182 | 79 085 | 7 157 | 10 | 98 | 25 699 | 4 301 | 521 | 117 053 |
| Поступления | 138 | 13 529 | 801 | - | 20 | 5 246 | 567 | 120 | 20 421 |
| Выбытие | (120) | (9 803) | (2 734) | - | (12) | (1 497) | (42) | (99) | (14 307) |
| На 30 сентября 2022 г. (неаудированные) | 200 | 82 811 | 5 224 | 10 | 106 | 29 448 | 4 826 | 542 | 123 167 |
| Накопленная амортизация и обесценение | | | | | | | | | |
| На 1 января 2022 г. | (75) | (12 920) | (2 377) | (4) | (14) | (3 078) | - | (58) | (18 526) |
| Начисленная амортизация | (181) | (7 507) | (867) | (1) | (9) | (3 207) | (520) | (243) | (12 535) |
| Обесценение | - | (307) | - | - | - | - | - | - | (307) |
| Обесценение по выбывшим объектам | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Выбытие | 108 | 3 787 | 605 | - | 2 | 1 108 | 7 | 99 | 5 716 |
| На 30 сентября 2022 г. (неаудированные) | (148) | (16 947) | (2 639) | (5) | (21) | (5 177) | (513) | (202) | (25 652) |
| Остаточная стоимость | | | | | | | | | |
| На 1 января 2022 г. | 107 | 66 165 | 4 780 | 6 | 84 | 22 621 | 4 301 | 463 | 98 527 |
| На 30 сентября 2022 г. (неаудированные) | 52 | 65 864 | 2 585 | 5 | 85 | 24 271 | 4 313 | 340 | 97 515 |

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

За 9 месяцев 2023 года Группа получила активы в форме права пользования (оборудование) по договорам аренды от третьих сторон балансовой стоимостью 11 054 млн руб. За 9 месяцев 2022 года Группа получила активы в форме права собственности по договору аренды от третьих сторон балансовой стоимостью 3 145 млн руб. Данные сделки осуществлялись в рамках обычных видов деятельности и на условиях, схожих с условиями осуществления операций с прочими организациями. Статья активы в форме права пользования (оборудование) представляет собой железнодорожные вагоны различных типов, моделей и годов выпуска.

За 9 месяцев 2023 года Группы реализовала оборудование по договорам купли-продажи третьим сторонам и отразила выбытие основных средств остаточной стоимостью 2 141 млн руб. Данные сделки осуществлялись в рамках обычных видов деятельности и на условиях, схожих с условиями осуществления операций с прочими организациями. Выбывшее оборудование представляет собой железнодорожные вагоны различных типов, моделей и годов выпуска.

За 9 месяцев 2022 года Группа получила оборудование по договору купли-продажи от третьей стороны балансовой стоимостью 3 428 млн руб. Данные сделки осуществлялись в рамках обычных видов деятельности и на условиях, схожих с условиями осуществления операций с прочими организациями. Приобретенное оборудование представляет собой железнодорожные вагоны различных типов, моделей и годов выпуска.

(в миллионах российских рублей)

За 9 месяцев 2023 года Группа выкупила активы в форме права пользования (оборудование), которые были получены по договорам аренды от третьей стороны остаточной стоимостью 26 770 млн руб.

По состоянию на 30 сентября 2023 г. (в сравнении с 31 декабря 2022 г.) дополнительных признаков возможного обесценения основных средств (и активов в форме права пользования) Группой идентифицировано не было, следовательно, дополнительного обесценения в отношении основных средств (и активов в форме права пользования) по состоянию на 30 сентября 2023 г. не происходило.

По состоянию на 30 сентября 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 30 сентября 2022 г. не происходило (за исключением начисленных 307 млн руб.).

На 30 сентября 2023 года балансовая стоимость основных средств, используемых в качестве залогового обеспечения по договорам полученных кредитов составила 73 859 млн руб. (на 31 декабря 2022 года 23 535 млн руб.).

6. Чистые инвестиции в лизинг

На 30 сентября 2023 г. и 31 декабря 2022 г. чистые инвестиции в лизинг включали в себя следующие позиции:

| | <i>На 30 сентября 2023 г. (неаудированные)</i> | <i>На 31 декабря 2022 г.</i> |
|--|--|----------------------------------|
| Валовые инвестиции в финансовый лизинг | 3 247 | 16 901 |
| За вычетом неполученного дохода по финансовому лизингу | (435) | (5 182) |
| Чистые инвестиции в лизинг до вычета резерва | 2 812 | 11 719 |
| За вычетом резерва на ОКУ (Примечание 18) | (350) | (490) |
| | 2 462 | 11 229 |

На 30 сентября 2023 и 31 декабря 2022 г. отдельные переданные в лизинг активы были предоставлены в залог по полученным займам. На 30 сентября 2023 г. объем чистых инвестиций в лизинг, связанный с активами, используемыми в качестве залогового обеспечения по договорам полученных кредитов, составил 542 млн руб. (на 31 декабря 2022 г.: 8 242 млн руб.).

На 30 сентября 2023 г. на долю самого крупного российского лизингополучателя (группа компаний, предоставляющая услуги в аренде морского транспорта) приходилось 1 038 млн руб., или 36,91% чистых инвестиций в лизинг до вычета резерва под ОКУ. Доля второго крупнейшего российского лизингополучателя (группа компаний, предоставляющая услуги в аренде морского транспорта) составила 830 млн руб., или 29,52% чистых инвестиций в лизинг до вычета резерва под ОКУ. На 30 сентября 2023 г. сумма резерва под ОКУ по первому лизингополучателю составила 9,6 млн руб., а по второму – 7,7 млн 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 млн руб., или 28,92% 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 млн руб., или 13,27% чистых инвестиций в лизинг до вычета резерва под ОКУ. На 31 декабря 2022 г. сумма резерва под ОКУ по первому лизингополучателю составила 5,5 млн руб., а по второму – 4,3 млн руб.

Ниже в таблицах представлена информация о сроках погашения валовых и чистых инвестиций в лизинг на 30 сентября 2023 г. и 31 декабря 2022 г.:

| | <i>На 30 сентября 2023 г. (неаудированные)</i> | <i>На 31 декабря 2022 г.</i> |
|---|--|------------------------------|
| Валовые инвестиции в лизинг | | |
| Со сроком погашения до 1 года | 1 382 | 2 823 |
| Со сроком погашения от 1 года до 2 лет | 917 | 3 076 |
| Со сроком погашения от 2 лет до 3 лет | 746 | 2 697 |
| Со сроком погашения от 3 лет до 4 лет | 135 | 2 574 |
| Со сроком погашения от 4 лет до 5 лет | 67 | 1 626 |
| Со сроком погашения свыше 5 лет | – | 4 105 |
| Валовые инвестиции в лизинг | 3 247 | 16 901 |
| За вычетом неполученного финансового дохода | (435) | (5 182) |
| Чистые инвестиции в лизинг | 2 812 | 11 719 |

ПАО «ТрансФин-М»

(в миллионах российских рублей)

За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2023 г., дебиторская задолженность Группы по чистым инвестициям в лизинг в части основного долга погашена на сумму 9 763 млн руб. (за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2022 г.: 2 357 млн руб.).

На 30 сентября 2023 г. и 31 декабря 2022 г. валовые инвестиции в лизинг распределялись по валютам следующим образом:

| | На 30 сентября 2023 г. (неаудированные) | На 31 декабря 2022 г. |
|------------------------------------|--|------------------------------|
| Рубли | 888 | 14 220 |
| Доллары США | 791 | 1 027 |
| Евро | 931 | 864 |
| Китайский юань | 637 | 790 |
| Валовые инвестиции в лизинг | 3 247 | 16 901 |

На 30 сентября 2023 г. и 31 декабря 2022 г. чистые инвестиции в лизинг распределяли на внеоборотные и оборотные активы следующим образом:

| | На 30 сентября 2023 г. (неаудированные) | | |
|--|--|------------------|--------------|
| | Внеоборотные | Оборотные | Итого |
| Чистые инвестиции в лизинг до вычета резерва | 1 493 | 1 319 | 2 812 |
| За вычетом резерва под ОКУ | – | (350) | (350) |
| | 1 493 | 969 | 2 462 |

| | На 31 декабря 2022 г. | | |
|--|------------------------------|------------------|---------------|
| | Внеоборотные | Оборотные | Итого |
| Чистые инвестиции в лизинг до вычета резерва | 8 790 | 2 929 | 11 719 |
| За вычетом резерва под ОКУ | – | (490) | (490) |
| | 8 790 | 2 439 | 11 229 |

7. Займы, выданные акционеру

В течение 9 месяцев 2023 года был выдан новый транш в рамках действовавшего тогда договора на сумму 9 500 млн руб. со ставкой по договору 9,5% и сроком погашения до декабря 2025 года. После этого в течение 9 месяцев 2023 года акционером были полностью погашены все ранее выданные транши в размере 43 994 млн руб. По состоянию на 30 сентября 2023 г. амортизированная стоимость займов, выданных акционеру, составила ноль млн руб. (на 31 декабря 2022 г.: 37 427 млн руб.). По состоянию на 30 сентября 2023 г. резерв под ОКУ займов отсутствует (на 31 декабря 2022 г.: ноль млн руб.).

На 30 сентября 2023 г. и 31 декабря 2022 г. займы, выданные акционеру, распределяли на внеоборотные и оборотные активы следующим образом:

| | На 30 сентября 2023 г. (неаудированные) | | |
|--|--|------------------|--------------|
| | Внеоборотные | Оборотные | Итого |
| Займы, выданные акционеру, до вычета резерва | – | – | – |
| За вычетом резерва под ОКУ | – | – | – |
| | – | – | – |

| | На 31 декабря 2022 г. | | |
|--|------------------------------|------------------|---------------|
| | Внеоборотные | Оборотные | Итого |
| Займы, выданные акционеру, до вычета резерва | 34 318 | 3 109 | 37 427 |
| За вычетом резерва под ОКУ | – | – | – |
| | 34 318 | 3 109 | 37 427 |

(в миллионах российских рублей)

8. Займы выданные

На 30 сентября 2023 г. и 31 декабря 2022 г. займы, выданные включали в себя следующие позиции:

| | <i>На 30 сентября 2023 г. (неаудированные)</i> | <i>На 31 декабря 2022 г.</i> |
|--|--|----------------------------------|
| Займы юридическим лицам | 2 365 | 304 |
| Займы физическим лицам | 10 | 4 |
| Займы выданные до вычета резерва | 2 375 | 308 |
| За вычетом резерва под ОКУ (Примечание 18) | (177) | (261) |
| Займы выданные | 2 198 | 47 |

Займы юридическим лицам

В феврале 2023 года дочерней организацией Группы был выдан займ на сумму 1 500 млн руб., со ставкой по договору 18% на срок 12 месяцев, компании, занимающейся добычей угля (третьей стороне). По состоянию на 30 сентября 2023 г. амортизированная стоимость данного займа составила 1 499 млн руб. (или 63,12% от «займов, выданных до вычета резерва»). По состоянию на 30 сентября 2023 г. резерв под ОКУ займа составил 14,8 млн руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. в составе займов выданных отражены займы, выданные третьей стороне, амортизированная стоимость которых составила 259 млн руб., и они были зарезервированы на 100%. По состоянию на 30 сентября 2023 г. амортизированная стоимость данных займов составила 146 млн руб., и они были зарезервированы на 100%.

На 30 сентября 2023 г. и 31 декабря 2022 г. займы выданные распределяли на внеоборотные и оборотные активы следующим образом:

| | <i>На 30 сентября 2023 г. (неаудированные)</i> | | |
|----------------------------------|--|------------------|--------------|
| | <i>Внеоборотные</i> | <i>Оборотные</i> | <i>Итого</i> |
| Займы выданные до вычета резерва | 60 | 2 315 | 2 375 |
| За вычетом резерва под ОКУ | – | (177) | (177) |
| | 60 | 2 138 | 2 198 |

| | <i>На 31 декабря 2022 г.</i> | | |
|----------------------------------|------------------------------|------------------|--------------|
| | <i>Внеоборотные</i> | <i>Оборотные</i> | <i>Итого</i> |
| Займы выданные до вычета резерва | 39 | 269 | 308 |
| За вычетом резерва под ОКУ | – | (261) | (261) |
| | 39 | 8 | 47 |

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

На 30 сентября 2023 г. оборудование, приобретенное для передачи в операционную и финансовую аренду в сумме 60 млн руб., представляло собой оборудование (оборудование для обработки вагонной оси, железнодорожное оборудование и прочее технологическое оборудование), которое будет передано лизингополучателям по договорам финансового лизинга в 4-ом квартале 2023 г. или в 1-ом квартале 2024 г.

На 31 декабря 2022 г. оборудование, приобретенное для передачи в операционную и финансовую аренду в сумме 18 млн 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 миллионах российских рублей)

10. Торговая дебиторская задолженность

На 30 сентября 2023 г. и 31 декабря 2022 г. торговая дебиторская задолженность включала в себя следующие позиции:

| | <i>На 30 сентября 2023 г. (неаудированные)</i> | <i>На 31 декабря 2022 г.</i> |
|--|--|------------------------------|
| Дебиторская задолженность по операционной аренде | 3 361 | 1 847 |
| Дебиторская задолженность за услуги по оперированию подвижным составом | 1 630 | 2 205 |
| Дебиторская задолженность по эксплуатации комплекса горно-транспортного оборудования | 1 054 | 1 271 |
| Прочая дебиторская задолженность | 502 | 63 |
| Дебиторская задолженность вследствие перенайма лизингового оборудования | 251 | 390 |
| Дебиторская задолженность по расчетам с лизингополучателями по возмещению задолженности по НДС | 2 | 259 |
| Дебиторская задолженность по приобретенным правам требования | – | 82 |
| | 6 800 | 6 117 |
| За вычетом: резерва под ожидаемые кредитные убытки | (2 530) | (1 910) |
| Торговая дебиторская задолженность | 4 270 | 4 207 |

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

| | <i>На 30 сентября 2023 г. (неаудированные)</i> | <i>На 30 сентября 2022 г. (неаудированные)</i> |
|---------------------------|--|--|
| На начало периода | 1 910 | 1 541 |
| Создание/(восстановление) | 636 | 422 |
| Использование резерва | (16) | – |
| Прочее | – | (1) |
| На конец периода | 2 530 | 1 962 |

На 30 сентября 2023 г. и 31 декабря 2022 г. торговую дебиторскую задолженность распределяли на внеоборотные и оборотные активы следующим образом:

| | <i>На 30 сентября 2023 г. (неаудированные)</i> | | |
|--|--|------------------|--------------|
| | <i>Внеоборотные</i> | <i>Оборотные</i> | <i>Итого</i> |
| Торговая дебиторская задолженность до вычета резерва | – | 6 800 | 6 800 |
| За вычетом резерва под ОКУ | – | (2 530) | (2 530) |
| | – | 4 270 | 4 270 |
| | <i>На 31 декабря 2022 г.</i> | | |
| | <i>Внеоборотные</i> | <i>Оборотные</i> | <i>Итого</i> |
| Торговая дебиторская задолженность до вычета резерва | – | 6 117 | 6 117 |
| За вычетом резерва под ОКУ | – | (1 910) | (1 910) |
| | – | 4 207 | 4 207 |

11. Средства в кредитных организациях

На 30 сентября 2023 г. средства в кредитных организациях включали в себя краткосрочный депозит в стороннем банке на общую сумму 176 млн руб. с эффективной процентной ставкой 7,31%.

На 31 декабря 2022 г. средства в кредитных организациях включали в себя краткосрочный депозит в стороннем банке на общую сумму 514 млн руб. с эффективной процентной ставкой 6%, а также неснижаемый остаток на счете в стороннем банке на общую сумму 5 671 млн руб.

(в миллионах российских рублей)

12. Денежные средства и их эквиваленты

На 30 сентября 2023 г. и 31 декабря 2022 г. денежные средства и их эквиваленты включали в себя следующие позиции:

| | <i>На 30 сентября 2023 г. (неаудированные)</i> | <i>На 31 декабря 2022 г.</i> |
|---|--|------------------------------|
| Наличные средства | 9 | – |
| Остатки средств на текущих счетах в кредитных организациях | 2 011 | 1 814 |
| Срочные депозиты в кредитных организациях, размещенные на срок до 90 дней | 32 586 | 41 693 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 34 606 | 43 507 |

На 30 сентября 2023 г. средства на текущих счетах в кредитных организациях были аккумулированы на счетах в сторонних банках на общую сумму 2 011 млн руб. (на 31 декабря 2022 г.: 1 814 млн руб.).

На 30 сентября 2023 г. денежные средства и их эквиваленты включали средства, размещенные на депозитах в сторонних банках на сумму 32 586 млн руб. (на 31 декабря 2022 г.: 41 693 млн руб.).

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

В таблице ниже представлено движение резерва под обесценение прочих активов:

| | <i>Прочие активы</i> | <i>Оценочные обязательства</i> | <i>Итого</i> |
|--|----------------------|------------------------------------|--------------|
| На 31 декабря 2022 г. | – | – | – |
| Создание/(восстановление) | 649 | – | 649 |
| Использование резерва | (64) | – | (64) |
| На 30 сентября 2023 г. (неаудированные) | 585 | – | 585 |
| | <i>Прочие активы</i> | <i>Оценочные обязательства</i> | <i>Итого</i> |
| На 31 декабря 2021 г. | 92 | – | 92 |
| Создание/(восстановление) | – | – | – |
| Использование резерва | (92) | – | (92) |
| На 30 сентября 2022 г. (неаудированные) | – | – | – |

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

Обесценение прочих активов, основных средств и оценочные обязательства за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2023 года, на сумму в 727 млн руб. включали начисленные резервы под обесценение прочих активов 649 млн руб., восстановление резерва по выбывшим основным средствам в размере 26 млн руб. и убыток от списания запасов до возможной чистой стоимости реализации в сумме 104 млн руб.

Обесценение прочих активов, основных средств и оценочные обязательства за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2022 года, на сумму в 311 млн руб. включали восстановление резерва под обесценение прочих активов в размере 92 млн руб., убыток от обесценения основных средств в размере 307 млн руб. и убыток от списания запасов до возможной чистой стоимости реализации в сумме 96 млн руб.

14. Средства кредитных организаций

На 30 сентября 2023 г. средства кредитных организаций в сумме 84 332 млн руб. представляли собой кредиты, полученные от сторонних банков для финансирования крупных лизинговых сделок, с номинальными процентными ставками от 6% до 15%, 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 млн руб.), до 30 сентября

(в миллионах российских рублей)

2023 г. Компанией была осуществлена выборка кредитных траншей общей суммой 76 082 млн руб. Одной из приоритетных целей этого кредитного соглашения является погашение обязательств Группы (в т. ч. по облигациям, выпущенным Компанией) перед кредитором и третьими лицами.

На 31 декабря 2022 г. средства кредитных организаций в сумме 20 709 млн 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 30 сентября 2023 г. и 31 декабря 2022 г. средства кредитных организаций распределяли на долгосрочные и краткосрочные обязательства следующим образом:

| <i>Средства кредитных организаций</i> | <i>Долгосрочные</i> | <i>Краткосрочные</i> | <i>Итого</i> |
|---|---------------------|----------------------|---------------|
| На 30 сентября 2023 г. (неаудированные) | 74 576 | 9 756 | 84 332 |
| На 31 декабря 2022 г. | 16 706 | 4 003 | 20 709 |

15. Выпущенные долговые ценные бумаги

По состоянию на 30 сентября 2023 г. выпущенные процентные неконвертируемые облигации включали в себя следующие позиции:

| <i>Объем первоначальной эмиссии</i> | <i>Дата размещения</i> | <i>Срок погашения основного долга</i> | <i>Право владельца облигаций предъявить к выкупу досрочно</i> | <i>Процентная ставка выплаты по купону действующая на 30 сентября 2023 г.</i> | <i>Балансовая стоимость 30 сентября 2023 г.</i> | |
|--|------------------------|---------------------------------------|---|---|---|---------------|
| | | | | | <i>(неаудированные)</i> | |
| Серия БО-37 | 2 000 | ноябрь 2014 г. | Одним траншем в ноябре 2024 г. | – | 9,50% | – |
| Серия БО-39 | 2 100 | июнь 2015 г. | Одним траншем в июне 2025 г. | – | 8,50% | 2 097 |
| Серия БО-40 | 500 | август 2015 г. | Одним траншем в августе 2025 г. | – | 9,50% | 490 |
| Серия БО-41 | 2 150 | сентябрь 2015 г. | Одним траншем в сентябре 2025 г. | март 2024 г. | 8,50% | – |
| Серия 001P-02 | 5 000 | март 2017 г. | Одним траншем в феврале 2027 г. | февраль 2024 г. | 8,50% | 15 |
| Серия 001P-03 | 500 | июль 2017 г. | Одним траншем в июне 2027 г. | – | 10,50% | 513 |
| Серия 001P-04 | 10 000 | октябрь 2017 г. | Одним траншем в октябре 2027 г. | апрель 2026 г. | 10,00% | 447 |
| Серия 001P-05 | 600 | ноябрь 2017 г. | Одним траншем в ноябре 2027 г. | ноябрь 2024 г. | 9,50% | 156 |
| Серия 001P-07 | 6 300 | август 2021 г. | Одним траншем в августе 2031 г. | август 2024 г. | 9,80% | 6 356 |
| Серия 001P-08 | 1 000 | октябрь 2021 г. | Одним траншем в октябре 2031 г. | октябрь 2023 г. | 10,00% | 1 041 |
| Серия 001P-09 | 3 000 | июль 2023 г. | Одним траншем в июле 2028 г. | июль 2026 г. | 10% | 3 065 |
| Выпущенные долговые ценные бумаги | | | | | | 14 180 |

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

| <i>Объем первоначальной эмиссии</i> | <i>Дата размещения</i> | <i>Срок погашения основного долга</i> | <i>Право владельца облигаций предъявить к выкупу досрочно</i> | <i>Процентная ставка выплаты по купону действующая на 31 декабря 2022 г.</i> | <i>Балансовая стоимость 31 декабря 2022 г.</i> | |
|-------------------------------------|------------------------|---------------------------------------|--|--|--|--------|
| Серия БО-37 | 2 000 | ноябрь 2014 г. | Одним траншем в ноябре 2024 г. | – | 9,50% | – |
| Серия БО-39 | 2 100 | июнь 2015 г. | Одним траншем в июне 2025 г. | – | 8,50% | 2 054 |
| Серия БО-40 | 500 | август 2015 г. | Одним траншем в августе 2025 г. | – | 9,50% | 496 |
| Серия БО-41 | 2 150 | сентябрь 2015 г. | Одним траншем в сентябре 2025 г. | сентябрь 2023 г. | 10,50% | 462 |
| Серия 001P-02 | 5 000 | март 2017 г. | Одним траншем в феврале 2027 г. | февраль 2023 г. | 8,00% | 15 |
| Серия 001P-03 | 500 | июль 2017 г. | Одним траншем в июне 2027 г. | – | 10,50% | 526 |
| Серия 001P-04 | 10 000 | октябрь 2017 г. | Одним траншем в октябре 2027 г. | апрель 2023 г. | 9% | 1 555 |
| Серия 001P-05 | 600 | ноябрь 2017 г. | Одним траншем в ноябре 2027 г. | ноябрь 2024 г. | 9,50% | 153 |
| Серия 001P-06 | 4 214 | сентябрь 2019 г. | Одним траншем в сентябре 2029 г. | сентябрь 2023 г. | 10,50% | 4 330 |
| Серия 001P-07 | 6 300 | август 2021 г. | Одним траншем в сентябре 2031 г. | август 2024 г. | 9,80% | 6 355 |
| Серия 001P-08 | 1 000 | октябрь 2021 г. | Одним траншем в октябре 2031 г. | апрель 2023 г. | 10,00% | 1 018 |
| Серия 002P-01 | 48 660 | февраль 2020 г. | Траншами по графику: 10 ноября 2022 г. - 1 157 млн руб. 9 февраля 2023 г. - 1 157 млн руб. 11 мая 2023 г. - 1 157 млн руб. 10 августа 2023 г. - 1 157 млн руб. 9 ноября 2023 г. - 1 157 млн руб. 8 февраля 2024 г. - 1 157 млн руб. 9 мая 2024 г. - 1 157 млн руб. 8 августа 2024 г. - 1 157 млн руб. 7 ноября 2024 г. - 1 157 млн руб. 6 февраля 2025 г. - 1 157 млн руб. 8 мая 2025 г. - 1 157 млн руб. 7 августа 2025 г. - 1 157 млн руб. 6 ноября 2025 г. - 1 157 млн руб. 5 февраля 2026 г. - 1 157 млн руб. 7 мая 2026 г. - 1 157 млн руб. 6 августа 2026 г. - 1 157 млн руб. 5 ноября 2026 г. - 1 157 млн руб. 4 февраля 2027 г. - 9 995 млн руб. | декабрь 2026 г. | 9,15% | 24 625 |

(в миллионах 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. | |
|-----------------------------------|-----------------|--------------------------------|--|---|---|--------|
| Серия 002P-02 | 4120 | май 2020 г. | Траншами по графику: 10 ноября 2022 г. – 98 млн руб. 9 февраля 2023 г. – 98 млн руб. 11 мая 2023 г. – 98 млн руб. 10 августа 2023 г. – 98 млн руб. 9 ноября 2023 г. – 98 млн руб. 8 февраля 2024 г. – 98 млн руб. 9 мая 2024 г. – 98 млн руб. 8 августа 2024 г. – 98 млн руб. 7 ноября 2024 г. – 98 млн руб. 6 февраля 2025 г. – 98 млн руб. 8 мая 2025 г. – 98 млн руб. 7 августа 2025 г. – 98 млн руб. 6 ноября 2025 г. – 98 млн руб. 5 февраля 2026 г. – 98 млн руб. 7 мая 2026 г. – 98 млн руб. 6 августа 2026 г. – 98 млн руб. 5 ноября 2026 г. – 98 млн руб. 4 февраля 2027 г. – 846 млн руб. | декабрь 2026 г. | 9,40% | 2 080 |
| Серия КО-01 | 31 347 | апрель 2021 г. | Траншами по графику: 7 апреля 2022 г. – 1 069 млн руб. 5 января 2023 г. – 1 069 млн руб. 4 апреля 2024 г. – 1 069 млн руб. 4 июля 2024 г. – 1 069 млн руб. 3 октября 2024 г. – 1 069 млн руб. 2 января 2025 г. – 1 069 млн руб. 3 апреля 2025 г. – 1 069 млн руб. 7 апреля 2022 г. – 1 069 млн руб. 2 октября 2025 г. – 1 069 млн руб. 1 января 2026 г. – 1 069 млн руб. 2 апреля 2026 г. – 1 069 млн руб. 2 июля 2026 г. – 1 069 млн руб. 1 октября 2026 г. – 1 069 млн руб. 31 декабря 2026 г. – 1 069 млн руб. 1 апреля 2027 г. – 1 069 млн руб. 1 июля 2027 г. – 1 069 млн руб. 30 сентября 2027 г. – 1 069 млн руб. 30 декабря 2027 г. – 1 069 млн руб. 30 марта 2028 г. – 13 601 млн руб. | – | 9,75% | 26 779 |
| Серия КО-03 | 3 325 | июль 2021 г. | Траншами по графику: 7 апреля 2022 г. – 113 млн руб. 5 января 2023 г. – 113 млн руб. 4 апреля 2024 г. – 113 млн руб. 4 июля 2024 г. – 113 млн руб. 3 октября 2024 г. – 113 млн руб. 2 января 2025 г. – 113 млн руб. 3 апреля 2025 г. – 113 млн руб. 7 апреля 2022 г. – 113 млн руб. 2 октября 2025 г. – 113 млн руб. 1 января 2026 г. – 113 млн руб. 2 апреля 2026 г. – 113 млн руб. 2 июля 2026 г. – 113 млн руб. 1 октября 2026 г. – 113 млн руб. 31 декабря 2026 г. – 113 млн руб. 1 апреля 2027 г. – 113 млн руб. 1 июля 2027 г. – 113 млн руб. 30 сентября 2027 г. – 113 млн руб. 30 декабря 2027 г. – 113 млн руб. 30 марта 2028 г. – 1 443 млн руб. | – | 9,75% | 2 837 |
| Выпущенные долговые ценные бумаги | | | | | <u>73 285</u> | |

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.

За 9 месяцев 2023 года был осуществлен досрочный выкуп по облигациям разных серий номинальной стоимостью 60 937 млн руб., а также погашен купонный доход на сумму 4 063 млн руб. Дополнительно в июле 2023 г. была произведена эмиссия облигаций серии 001P-09 номиналом 3 000 млн руб.

На 30 сентября 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 30 сентября 2023 г. (неаудированные) | 6 769 | 7 411 | 14 180 |
| На 31 декабря 2022 г. | 65 905 | 7 380 | 73 285 |

(в миллионах российских рублей)

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). За 9 месяцев 2023 года Группа досрочно погасила обязательства по аренде железнодорожных вагонов перед третьей стороной (государственный институт развития) на сумму 32 110 млн 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 30 сентября 2023 г. и на 31 декабря 2022 г.:

| | На 30 сентября 2023 г. (неаудированные) | | | |
|---|--|-----------------------|----------------|---------------|
| | До 1 года | От 1 года до 5 лет | Более 5 лет | Итого |
| Обязательства по договорам аренды недисконтированные | 5 913 | 5 771 | 1 107 | 12 791 |
| Финансовые расходы | (957) | (986) | (32) | (1 975) |
| Текущая стоимость обязательств по договорам аренды | 4 956 | 4 785 | 1 075 | 10 816 |

| | На 31 декабря 2022 г. | | | |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------|---------------|
| | До 1 года | От 1 года до 5 лет | Более 5 лет | Итого |
| Обязательства по договорам аренды недисконтированные | 6 445 | 18 928 | 15 082 | 40 455 |
| Финансовые расходы | (2 512) | (6 530) | (2 622) | (11 664) |
| Текущая стоимость обязательств по договорам аренды | 3 933 | 12 398 | 12 460 | 28 791 |

Все обязательства по договорам аренды на 30 сентября 2023 г. и 31 декабря 2022 г. были номинированы в российских рублях.

На 30 сентября 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 30 сентября 2023 г. (неаудированные) | 5 860 | 4 956 | 10 816 |
| На 31 декабря 2022 г. | 24 858 | 3 933 | 28 791 |

17. Авансы, полученные по операционной деятельности

На 30 сентября 2023 г. и 31 декабря 2022 г. авансы, полученные по операционной деятельности, включали в себя следующие позиции:

| | На 30 сентября 2023 г. (неаудированные) | На 31 декабря 2022 г. |
|---|---|--------------------------|
| Авансы, полученные по договорам железнодорожного оперирования | 2 009 | 2 685 |
| Авансы, полученные по договорам операционной аренды | 1 042 | 1 139 |
| Авансы, полученные по комплексу горно- транспортногo оборудования | 37 | — |
| Авансы, полученные по операционной деятельности | 3 088 | 3 824 |

(в миллионах российских рублей)

На 30 сентября 2023 г. и 31 декабря 2022 г. авансы, полученные по операционной деятельности, распределяли на долгосрочные и краткосрочные обязательства следующим образом:

| <i>Авансы, полученные по операционной деятельности</i> | <i>Долгосрочные</i> | <i>Краткосрочные</i> | <i>Итого</i> |
|--|---------------------|----------------------|--------------|
| На 30 сентября 2023 г. (неаудированные) | 51 | 3 037 | 3 088 |
| На 31 декабря 2022 г. | – | 3 824 | 3 824 |

18. Резерв под обесценение процентных активов

В таблице ниже представлен анализ изменений валовой стоимости чистых инвестиций в лизинг за девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2023 г. (неаудированные):

| <i>Чистые инвестиции в лизинг</i> | <i>Этап 1</i> | <i>Этап 2</i> | <i>Этап 3</i> | <i>ПСКО</i> | <i>Итого</i> |
|---|---------------|---------------|---------------|-------------|---------------|
| Чистые инвестиции в лизинг до вычета резерва на 1 января 2023 г. | 10 260 | 1 123 | 336 | – | 11 719 |
| Новые созданные или приобретенные активы | 1 009 | – | – | – | 1 009 |
| Активы, которые были погашены (исключая списания) | (8 551) | – | (1 212) | – | (9 763) |
| Переводы в Этап 1 | 200 | (200) | – | – | – |
| Переводы в Этап 2 | – | – | – | – | – |
| Переводы в Этап 3 | (348) | (923) | 1 271 | – | – |
| Влияние на ОКУ на конец года в результате переводов из одного Этапа в другой в течение года | (10) | – | (22) | – | (32) |
| Изменение моделей и исходных данных, использованных для оценки ОКУ | (220) | – | 10 | – | (210) |
| Выбытие в связи с реклассификацией в прочие активы | – | – | – | – | – |
| Выбытие в связи с реклассификацией в запасы | – | – | – | – | – |
| Списанные суммы | – | – | – | – | – |
| Курсовые разницы | 89 | – | – | – | 89 |
| На 30 сентября 2023 г. (неаудированные) | 2 429 | – | 383 | – | 2 812 |

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

| <i>Чистые инвестиции в лизинг</i> | <i>Этап 1</i> | <i>Этап 2</i> | <i>Этап 3</i> | <i>ПСКО</i> | <i>Итого</i> |
|---|---------------|---------------|---------------|-------------|--------------|
| Резерв под ОКУ на 1 января 2023 г. | (93) | (167) | (230) | – | (490) |
| Новые созданные или приобретенные активы | (10) | – | – | – | (10) |
| Активы, которые были погашены (исключая списания) | 37 | – | 192 | – | 229 |
| Переводы в Этап 1 | (9) | 9 | – | – | – |
| Переводы в Этап 2 | – | – | – | – | – |
| Переводы в Этап 3 | 35 | 158 | (193) | – | – |
| Влияние на ОКУ на конец года в результате переводов из одного Этапа в другой в течение года | 9 | – | (16) | – | (7) |
| Изменение моделей и исходных данных, использованных для оценки ОКУ | 15 | – | (80) | – | (65) |
| Выбытие в связи с реклассификацией в прочие активы | – | – | – | – | – |
| Выбытие в связи с реклассификацией в запасы | – | – | – | – | – |
| Списанные суммы | – | – | – | – | – |
| Курсовые разницы | (7) | – | – | – | (7) |
| На 30 сентября 2023 г. (неаудированные) | (23) | – | (327) | – | (350) |

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

| <i>Займы, выданные акционеру</i> | <i>Этап 1</i> | <i>Этап 2</i> | <i>Этап 3</i> | <i>ПСКО</i> | <i>Итого</i> |
|---|---------------|---------------|---------------|-------------|---------------|
| Займы, выданные акционеру, до вычета резерва на 1 января 2023 г. | 37 427 | – | – | – | 37 427 |
| Новые созданные или приобретенные активы | 9 500 | – | – | – | 9 500 |
| Активы, которые были погашены (исключая списания) | (43 994) | – | – | – | (43 994) |
| 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 | (2 933) | – | – | – | (2 933) |
| Списанные суммы | – | – | – | – | – |
| Курсовые разницы | – | – | – | – | – |
| На 30 сентября 2023 г. (неаудированные) | – | – | – | – | – |

ПАО «ТрансФин-М»

(в миллионах российских рублей)

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

| <i>Займы, выданные акционеру</i> | <i>Этап 1</i> | <i>Этап 2</i> | <i>Этап 3</i> | <i>ПСКО</i> | <i>Итого</i> |
|---|---------------|---------------|---------------|-------------|--------------|
| Резерв под ОКУ на 1 января 2023 г. | - | - | - | - | - |
| Новые созданные или приобретенные активы | - | - | - | - | - |
| Активы, которые были погашены (исключая списания) | - | - | - | - | - |
| Переводы в Этап 1 | - | - | - | - | - |
| Переводы в Этап 2 | - | - | - | - | - |
| Переводы в Этап 3 | - | - | - | - | - |
| Влияние на ОКУ на конец года в результате переводов из одного Этапа в другой в течение года | - | - | - | - | - |
| Изменение моделей и исходных данных, использованных для оценки ОКУ | - | - | - | - | - |
| Списанные суммы | - | - | - | - | - |
| Курсовые разницы | - | - | - | - | - |
| На 30 сентября 2023 г. (неаудированные) | - | - | - | - | - |

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

| <i>Займы выданные</i> | <i>Этап 1</i> | <i>Этап 2</i> | <i>Этап 3</i> | <i>ПСКО</i> | <i>Итого</i> |
|---|---------------|---------------|---------------|-------------|--------------|
| Займы выданные до вычета резерва на 1 января 2023 г. | 40 | - | 268 | - | 308 |
| Новые созданные или приобретенные активы | 2 162 | - | - | - | 2 162 |
| 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 | 18 | - | - | - | 18 |
| Списанные суммы | - | - | (113) | - | (113) |
| Курсовые разницы | - | - | - | - | - |
| На 30 сентября 2023 г. (неаудированные) | 2 220 | - | 155 | - | 2 375 |

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

| <i>Займы выданные</i> | <i>Этап 1</i> | <i>Этап 2</i> | <i>Этап 3</i> | <i>ПСКО</i> | <i>Итого</i> |
|---|---------------|---------------|---------------|-------------|--------------|
| Резерв под ОКУ на 1 января 2023 г. | - | - | (261) | - | (261) |
| Новые созданные или приобретенные активы | (21) | - | - | - | (21) |
| 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 | (1) | - | (7) | - | (8) |
| Списанные суммы | - | - | 113 | - | 113 |
| Курсовые разницы | - | - | - | - | - |
| На 30 сентября 2023 г. (неаудированные) | (22) | - | (155) | - | (177) |

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

| <i>Чистые инвестиции в лизинг</i> | <i>Этап 1</i> | <i>Этап 2</i> | <i>Этап 3</i> | <i>ПСКО</i> | <i>Итого</i> |
|---|---------------|---------------|---------------|-------------|---------------|
| Чистые инвестиции в лизинг до вычета резерва на 1 января 2022 г. | 28 440 | - | 534 | - | 28 974 |
| Новые созданные или приобретенные активы | 1 804 | 34 | - | - | 1 838 |
| Активы, которые были погашены (исключая списания) | (5 047) | - | (436) | - | (5 483) |
| Переводы в Этап 1 | - | - | - | - | - |
| Переводы в Этап 2 | (205) | 205 | - | - | - |
| Переводы в Этап 3 | (2 076) | - | 2 076 | - | - |
| Влияние на ОКУ на конец года в результате переводов из одного Этапа в другой в течение года | - | 45 | (587) | - | (542) |
| Изменение моделей и исходных данных, использованных для оценки ОКУ | (995) | - | 27 | - | (968) |
| Выбытие в связи с реклассификацией в прочие активы | - | - | - | - | - |
| Списанные суммы | - | - | - | - | - |
| Курсовые разницы | 2 | - | (1 156) | - | (1 154) |
| На 30 сентября 2022 г. (неаудированные) | 21 923 | 284 | 458 | - | 22 665 |

(в миллионах российских рублей)

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

| <i>Чистые инвестиции в лизинг</i> | <i>Этап 1</i> | <i>Этап 2</i> | <i>Этап 3</i> | <i>ПСКО</i> | <i>Итого</i> |
|---|---------------|---------------|---------------|-------------|--------------|
| Резерв под ОКУ на 1 января 2022 г. | (134) | – | (87) | – | (221) |
| Новые созданные или приобретенные активы | (5) | – | – | – | (5) |
| Активы, которые были погашены (исключая списания) | 20 | – | 20 | – | 40 |
| Переводы в Этап 1 | – | – | – | – | – |
| Переводы в Этап 2 | 1 | (1) | – | – | – |
| Переводы в Этап 3 | 10 | – | (10) | – | – |
| Влияние на ОКУ на конец года в результате переводов из одного Этапа в другой в течение года | – | (4) | 5 | – | 1 |
| Изменение моделей и исходных данных, использованных для оценки ОКУ | 35 | – | (123) | – | (88) |
| Выбытие в связи с реклассификацией в прочие активы | – | – | – | – | – |
| Выбытие в связи с реклассификацией в запасы | – | – | – | – | – |
| Списанные суммы | – | – | – | – | – |
| Курсовые разницы | 1 | – | 5 | – | 6 |
| На 30 сентября 2022 г. (неаудированные) | (72) | (5) | (190) | – | (267) |

В таблице ниже представлен анализ изменений валовой стоимости займов, выданных акционеру, за девять месяцев, завершившихся 30 сентября 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> |
|---|---------------|---------------|---------------|-------------|---------------|
| Займы, выданные акционеру, до вычета резерва на 1 января 2022 г. | 35 107 | – | – | – | 35 107 |
| Новые созданные или приобретенные активы | 1 500 | – | – | – | 1 500 |
| Активы, которые были погашены (исключая списания) | (3 180) | – | – | – | (3 180) |
| 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 | 2 799 | – | – | – | 2 799 |
| Выбытие в связи с прекращением признания актива | – | – | – | – | – |
| Списанные суммы | – | – | – | – | – |
| Курсовые разницы | – | – | – | – | – |
| На 30 сентября 2022 г. (неаудированные) | 36 226 | – | – | – | 36 226 |

В таблице ниже представлен анализ изменений резервов под ОКУ по займам, выданным акционеру, за девять месяцев, завершившихся 30 сентября 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> |
|---|---------------|---------------|---------------|-------------|--------------|
| Резерв под ОКУ на 1 января 2022 г. | – | – | – | – | – |
| Новые созданные или приобретенные активы | – | – | – | – | – |
| Активы, которые были погашены (исключая списания) | – | – | – | – | – |
| Переводы в Этап 1 | – | – | – | – | – |
| Переводы в Этап 2 | – | – | – | – | – |
| Переводы в Этап 3 | – | – | – | – | – |
| Влияние на ОКУ на конец года в результате переводов из одного Этапа в другой в течение года | – | – | – | – | – |
| Изменение моделей и исходных данных, использованных для оценки ОКУ | – | – | – | – | – |
| Списанные суммы | – | – | – | – | – |
| Курсовые разницы | – | – | – | – | – |
| На 30 сентября 2022 г. (неаудированные) | – | – | – | – | – |

В таблице ниже представлен анализ изменений валовой стоимости займов, выданных за девять месяцев, завершившихся 30 сентября 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> |
|---|---------------|---------------|---------------|-------------|--------------|
| Займы выданные до вычета резерва на 1 января 2022 г. | 845 | – | 323 | – | 1 168 |
| Новые созданные или приобретенные активы | 25 | – | – | – | 25 |
| Активы, которые были погашены (исключая списания) | – | – | (847) | – | (847) |
| Переводы в Этап 1 | – | – | – | – | – |
| Переводы в Этап 2 | – | – | – | – | – |
| Переводы в Этап 3 | (829) | – | 829 | – | – |
| Влияние на ОКУ на конец года в результате переводов из одного Этапа в другой в течение года | – | – | (35) | – | (35) |
| Изменение моделей и исходных данных, использованных для оценки ОКУ | (1) | – | (1) | – | (2) |
| Списанные суммы | – | – | – | – | – |
| Курсовые разницы | – | – | – | – | – |
| На 30 сентября 2022 г. (неаудированные) | 40 | – | 269 | – | 309 |

(в миллионах российских рублей)

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

| <i>Займы выданные</i> | <i>Этап 1</i> | <i>Этап 2</i> | <i>Этап 3</i> | <i>ПСКО</i> | <i>Итого</i> |
|---|---------------|---------------|---------------|-------------|--------------|
| Резерв под ОКУ на 1 января 2022 г. | (228) | – | (290) | – | (518) |
| Новые созданные или приобретенные активы | – | – | – | – | – |
| Активы, которые были погашены (исключая списания) | – | – | 257 | – | 257 |
| Переводы в Этап 1 | – | – | – | – | – |
| Переводы в Этап 2 | – | – | – | – | – |
| Переводы в Этап 3 | 228 | – | (228) | – | – |
| Влияние на ОКУ на конец года в результате переводов из одного Этапа в другой в течение года | – | – | – | – | – |
| Изменение моделей и исходных данных, использованных для оценки ОКУ | – | – | (8) | – | (8) |
| Списанные суммы | – | – | – | – | – |
| Курсовые разницы | – | – | – | – | – |
| На 30 сентября 2022 г. (неаудированные) | – | – | (269) | – | (269) |

19. Капитал

На 30 сентября 2023 г. размер уставного капитала Компании составлял 15 630 млн руб. (на 31 декабря 2022 г.: 15 630 млн 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 30 сентября 2023 г. чистая нераспределенная прибыль Компании согласно РПБУ составила 16 741 млн руб. (на 31 декабря 2022 г.: 42 626 млн руб.). За девятимесячный период 2023 года Группа объявила и выплатила акционерам дивиденды в размере 0,3 руб. на акцию, общая сумма составила 45 973 млн руб. Дивиденды, которые Группа объявила в размере 3 000 млн руб. в четвертом квартале 2022 года, были выплачены в первом квартале 2023 года. За девятимесячный период 2022 года Группа объявила и выплатила акционерам дивиденды в размере 0,01344 руб. на акцию, общая сумма составила 2 100 млн руб.

20. Налогообложение

На 30 сентября 2023 г. расход по налогу на прибыль состоял из следующих статей:

| | <i>За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2023 г. (неаудированные)</i> | <i>За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2022 г. (неаудированные)</i> |
|---|---|---|
| Расход по текущему налогу | 4 229 | 3 323 |
| Расход (экономия) по отложенному налогу – возникновение и восстановление временных разниц | (162) | 81 |
| Расход по налогу на прибыль | 4 067 | 3 404 |

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:

(в миллионах российских рублей)

| | За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2023 г. (неаудированные) | За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2022 г. (неаудированные) |
|--|--|--|
| Прибыль до налогообложения | 20 180 | 16 982 |
| Официальная ставка налога | 12,50-20,00% | 12,50-20,00% |
| Теоретический расход по налогу на прибыль по официальной налоговой ставке | 4 036 | 3 396 |
| Непризнанные изменения в сумме чистых отложенных налоговых активов | – | – |
| Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу: | | |
| - выплаты Совету Директоров | – | – |
| - прочие разницы | 31 | 8 |
| Расход по налогу на прибыль | 4 067 | 3 404 |

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 частым 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.

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 снижал ключевую ставку с 20 % в марте 2022 года до 7,5 % в сентябре 2022 года, и ситуация на внутреннем рынке стабилизировалась. В дальнейшем ключевая ставка начала повышаться: в июле 2023 г. до уровня 8,5%, в августе 2023 г. до 12,0%, в сентябре 2023 г. до 13%.

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.

(в миллионах российских рублей)

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 за 9 месяцев 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 за 9 месяцев 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 налоговому соглашению (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

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

Российские налоговые органы продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2022 году и за 9 месяцев 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 проверка 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

(в миллионах российских рублей)

(российскими и иностранными), а также отдельные виды сделок между независимыми лицами, которые приравниваются к контролируемым сделкам.

За 9 месяцев 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 30 сентября 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

| | На 30 сентября 2023 г. (неаудированные) | На 31 декабря 2022 г. |
|---|---|--------------------------|
| Менее 1 года | 1 | 2 |
| От 1 года до 5 лет | – | – |
| Свыше 5 лет | – | – |
| Обязательства по операционной аренде | 1 | 2 |

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

Оплата поставщикам

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

| | На 30 сентября 2023 г. (неаудированные) | На 31 декабря 2022 г. |
|---|---|--------------------------|
| На срок менее трех месяцев | 536 | 276 |
| На срок от трех до одного года | – | 293 |
| На срок от одного до пяти лет | – | – |
| Выплаты по договорам с поставщиками оборудования | 536 | 569 |

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 девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2023 г. (неаудированные) | За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2022 г. (неаудированные) |
|--|--|--|
| Железнодорожные перевозки - услуги по оперированию | 40 032 | 36 968 |
| Доходы от операционной аренды | 12 841 | 9 963 |
| Выручка от эксплуатации комплекса услуг горно-транспортного оборудования | 7 029 | 8 453 |
| Выручка по договорам с покупателями | 59 902 | 55 384 |

(в миллионах российских рублей)

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 девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2023 года, составила 26 228 млн руб. или 65,5% от общего дохода по этой статье выручки или 43,8 % от общей выручки по договорам с покупателями (за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2022 года, составила 24 847 млн руб. или 67,2% от этой статьи выручки или 44,9% от общей выручки по договорам с покупателями).

Сумма полученного дохода от операционной аренды по 10 крупнейшим арендаторам за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2023 года, составила 9 895 млн руб. или 77,1% от этой статьи выручки или 16,5% от общей выручки по договорам с покупателями (за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2022 года: 8 819 млн руб. или 88,5% дохода от этой статьи выручки или 15,9% от общей выручки по договорам с покупателями).

Сумма полученного дохода от эксплуатации комплекса услуг горно-транспортного оборудования по 5 крупнейшим контрагентам за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2023 года, составила 6 885 млн руб. или 98 % от этой статьи выручки или 11,5 % от общей выручки по договорам с покупателями (за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2022 года: 1 884 млн руб. или 96,8% от этой статьи выручки или 14,8% от общей выручки по договорам с покупателями).

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

| | <i>На 30 сентября 2023 г. (неаудированные)</i> | <i>На 31 декабря 2022г.</i> |
|--|--|---------------------------------|
| Дебиторская задолженность, которая включена в состав «Торговой дебиторской задолженности»: | | |
| в части железнодорожных перевозок – услуг по оперированию | 1 630 | 2 205 |
| в части операционной аренды | 3 361 | 1 847 |
| в части от эксплуатации комплекса горно-транспортного оборудования | 1 054 | 1 271 |
| Прочая дебиторская задолженность | 502 | 63 |
| Активы по договору, которые включены в состав «Прочих активов» | 2 | 1 |
| Обязательства, которые включены в состав «Авансов, по операционной деятельности» | 3 088 | 3 824 |

Активы по договору относятся к правам Группы на получение возмещения за услуги, которые были выполнены, но счета за них еще не выставлены на отчетную дату. На 30 сентября 2023 г. такие права составляют 2 млн руб. (31 декабря 2022 г.: 1 млн руб.)

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:

| | <i>За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2023 г. (неаудированные)</i> | <i>За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2022 г. (неаудированные)</i> |
|--|---|---|
| Возмещение железнодорожного тарифа | 12 712 | 10 195 |
| Текущие ремонты и прочие расходы по основным средствам в операционной аренде | 2 127 | 2 201 |
| Расходы на ГСМ | 1 112 | 981 |
| Расходы на сервисное обслуживание оборудования | 977 | 1 046 |
| Ремонт оборудования | 776 | 461 |
| Услуги в сфере горно-промышленного комплекса | 481 | 1 309 |
| Операционная аренда | 341 | 527 |
| Стоимость приобретенных услуг и материалов | 18 526 | 16 720 |

Услуги в сфере горно-промышленного комплекса за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2023 г., снизились по сравнению с предыдущим аналогичным периодом в связи со снижением активности разработки на одном из горных участков и в связи с закрытием нескольких горных участков из-за реорганизации операций Группы в данном регионе.

(в миллионах российских рублей)

24. Расходы на персонал

Расходы на персонал включают в себя следующие позиции:

| | <i>За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2023 г. (неаудированные)</i> | <i>За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2022 г. (неаудированные)</i> |
|--------------------------------------|---|---|
| Заработная плата и премии | 2 865 | 2 786 |
| Отчисления на социальное обеспечение | 692 | 598 |
| Расходы на персонал | 3 557 | 3 384 |

25. Прочие доходы

Прочие доходы включают в себя следующие позиции:

| | <i>За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2023 г. (неаудированные)</i> | <i>За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2022 г. (неаудированные)</i> |
|---|---|---|
| Доходы от утилизации подвижного состава | 679 | 401 |
| Штрафы и пени | 633 | 139 |
| Доходы по договорам купли-продажи | 166 | – |
| Доходы от урегулирования дебиторской задолженности по договорам лизинга | 146 | 168 |
| Агентское вознаграждение | 67 | 50 |
| Доходы по договорам вследствие перенайма лизингового оборудования | 32 | 89 |
| Возмещение расходов по страхованию | 23 | 49 |
| Государственные субсидии | 10 | 13 |
| Дополнительные платежи, уплаченные за задержки по поставкам оборудования по договорам лизинга | – | 216 |
| Доход при выкупе неконтролирующей доли участия в обществе с ограниченной ответственностью | – | 1 491 |
| Восстановление дебиторской задолженности прочих дебиторов | – | 140 |
| Прочее | 37 | 65 |
| Прочие доходы | 1 793 | 2 821 |

26. Прочие расходы

Прочие расходы включают в себя следующие позиции:

| | <i>За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2023 г. (неаудированные)</i> | <i>За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2022 г. (неаудированные)</i> |
|--|---|---|
| Расходы на работы во время деповского ремонта основных средств в операционной аренде | 1 077 | 1 482 |
| Расходы на утилизацию подвижного состава | 1 071 | 1 121 |
| Профессиональные услуги | 470 | 255 |
| Списание дебиторской задолженности прочих дебиторов | 309 | 29 |
| Налоги, кроме налога на прибыль | 289 | 28 |
| Транспортные расходы | 177 | 96 |
| Расходы на страхование предметов лизинга | 175 | 110 |
| Услуги кредитных организаций | 150 | 20 |
| Госпошлины, штрафы и иные выплаты | 146 | 58 |
| Командировочные и представительские расходы | 64 | 91 |
| Амортизация нематериальных активов | 63 | 136 |
| Содержание офиса | 40 | 40 |
| Агентское вознаграждение | 11 | 21 |
| Рекламные и маркетинговые услуги | 10 | 2 |
| Услуги связи | 6 | 6 |
| Услуги хранения | 6 | 3 |
| Семинары и конференции | 6 | 2 |
| Неконтролирующие доли участия в обществе с ограниченной ответственностью (изменение за период) | – | 1 585 |
| Прочее | 74 | 65 |
| Прочие расходы | 4 144 | 5 150 |

(в миллионах российских рублей)

27. Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании

Ниже представлены основные совместные предприятия («СП») и ассоциированные компании («АК»), учитываемые по методу долевого участия по состоянию на 30 сентября 2023 г. (неаудированные):

| Наименование | Тип компании | Доля участия/голосов, % | Основное место осуществления деятельности | Страна регистрации | Дата приобретения | Характер деятельности | Балансовая стоимость |
|--|--------------|-------------------------|---|--------------------|-------------------|--|----------------------|
| ООО «Локотех-Лизинг» (бывш. ООО «ТМХС-Лизинг») | АК | 25,10 | РФ | РФ | Июль 2012 года | Финансовый лизинг | – |
| ООО «НовоТехРейл» | СП | 50 | РФ | РФ | Ноябрь 2021 года | Механическая обработка металлических изделий | 525 |
| АО «ТФМ-ТРАНССЕРВИС» | СП | 50 | РФ | РФ | Август 2022 года | Ремонт и техническое обслуживание прочих транспортных средств и оборудования | – |
| Итого | | | | | | | 525 |

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 осуществления деятельности | Страна регистрации | Дата приобретения | Характер деятельности | Балансовая стоимость |
|--|--------------|-------------------------|---|--------------------|-------------------|--|----------------------|
| ООО «Локотех-Лизинг» (бывш. ООО «ТМХС-Лизинг») | АК | 25,10 | РФ | РФ | Июль 2012 года | Финансовый лизинг | 5 |
| ООО «НовоТехРейл» | СП | 50 | РФ | РФ | Ноябрь 2021 года | Механическая обработка металлических изделий | 542 |
| АО «ТФМ-ТРАНССЕРВИС» | СП | 50 | РФ | РФ | Август 2022 года | Ремонт и техническое обслуживание прочих транспортных средств и оборудования | – |
| Итого | | | | | | | 547 |

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

| | На 30 сентября 2023 г. (неаудированные) | На 30 сентября 2022 г. (неаудированные) |
|----------------------------------|--|--|
| Остаток на начало года | 547 | 587 |
| Доля в чистой прибыли / (убытке) | (22) | (24) |
| Приобретение долей (акций) | – | – |
| Выбытие доли | – | – |
| Прочее | – | – |
| Остаток на конец периода | 525 | 563 |

За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2023 г., и за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2022 г., Группа не получала дивиденды от совместных предприятий и ассоциированных компаний.

По состоянию на 30 сентября 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.

(в миллионах российских рублей)

28. Финансовые доходы

Финансовые доходы включают в себя следующие позиции:

| | За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2023 г. (неаудированные) | За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2022 г. (неаудированные) |
|------------------------------------|--|--|
| Займы, выданные акционеру | 1 243 | 3 209 |
| Средства в кредитных организациях | 1 707 | 998 |
| Финансовый лизинг | 885 | 3 280 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 670 | 428 |
| Займы выданные | 188 | 94 |
| Финансовые доходы | 4 693 | 8 009 |

29. Финансовые расходы

Финансовые расходы включают в себя следующие позиции:

| | За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2023 г. (неаудированные) | За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2022 г. (неаудированные) |
|-----------------------------------|--|--|
| Выпущенные долговые ценные бумаги | 2 893 | 7 805 |
| Средства кредитных организаций | 5 205 | 2 362 |
| Обязательства по договорам аренды | 1 894 | 2 120 |
| Займы полученные | 1 | – |
| Финансовые расходы | 9 993 | 12 287 |

30. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Процедуры оценки справедливой стоимости

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

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

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

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

| | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость | Непризнанный доход/ (расход) | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость | Непризнанный доход/ (расход) |
|---|--------------------------------------|------------------------|------------------------------|----------------------|------------------------|------------------------------|
| | 30 сентября 2023 г. (неаудированные) | | | 31 декабря 2022 г. | | |
| Финансовые активы | | | | | | |
| Чистые инвестиции в лизинг | 2 462 | 2 523 | 61 | 11 229 | 9 712 | (1 517) |
| Займы, выданные акционеру | – | – | – | 37 427 | 37 427 | – |
| Займы выданные | 2 198 | 2 321 | 123 | 47 | 38 | (9) |
| Средства в кредитных организациях | 176 | 176 | – | 6 185 | 6 185 | – |
| Денежные средства и их эквиваленты | 34 606 | 34 606 | – | 43 507 | 43 507 | – |
| Финансовые обязательства | | | | | | |
| Средства кредитных организаций | 84 332 | 93 291 | (8 959) | 20 709 | 21 946 | (1 237) |
| Выпущенные долговые ценные бумаги | 14 180 | 11 820 | 2 360 | 73 285 | 70 441 | 2 844 |
| Обязательства по договорам аренды | 10 816 | 10 845 | (29) | 28 791 | 29 750 | (959) |
| Кредиторская задолженность перед поставщиками оборудования | – | – | – | – | – | – |
| Итого непризнанное изменение в нерезализованной справедливой стоимости | | | (6 444) | | | (878) |

(в миллионах российских рублей)

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

Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости

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

Финансовые активы и финансовые обязательства, учитываемые по амортизируемой стоимости

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

31. Операции со связанными сторонами

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

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

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

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

| | <i>На 30 сентября 2023 г. (неаудированные)</i> | | | | |
|---|--|---|---|---|--|
| | <i>Акционеры Компании</i> | <i>Компании, находящиеся под общим контролем акционеров</i> | <i>Ключевой управленческий персонал</i> | <i>Прочие связанные стороны</i> | <i>Совместные предприятия и ассоциированные компании</i> |
| Чистые инвестиции в лизинг | – | – | 1 | – | 18 |
| <i>Включая резерв под обесценение</i> | – | – | – | – | (18) |
| Займы, выданные акционеру | – | – | – | – | – |
| <i>Включая резерв под обесценение</i> | – | – | – | – | – |
| Займы выданные | – | – | – | – | 50 |
| <i>Включая резерв под ОКУ</i> | – | – | – | – | (1) |
| Торговая дебиторская задолженность | 20 | – | – | – | 6 |
| Прочие заемные средства от акционера | – | – | – | – | – |
| Авансы, полученные от лизингополучателей | – | – | – | – | – |
| Авансы, полученные по операционной деятельности | – | – | – | – | – |

(в миллионах российских рублей)

| За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2023 г. (неаудированные) | | | | | |
|--|-------------------------------|---|--|---|---|
| | Акционеры Компании | Компании, находящиеся под общим контролем акционеров | Ключевой управленческ ий персонал | Прочие связанные стороны | Совместные предприятия и ассоциированны е компании |
| Операционная деятельность | | | | | |
| Выручка по договорам с покупателями (доход от операционной аренды) | 158 | – | – | – | – |
| Восстановление/(создание) резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности | – | – | – | – | 165 |
| Восстановление/(создание) резерва под обесценение прочих активов | – | – | – | – | 1 |
| Прочие доходы | – | – | – | – | – |
| Прочие операционные расходы | – | – | (2) | – | – |
| Финансовые доходы | 1 243 | – | – | – | 89 |
| Финансовые расходы | – | – | – | – | – |

На 31 декабря 2022 г.

| | Акционеры Компании | Компании, находящиеся под общим контролем акционеров | Ключевой управленческий персонал | Прочие связанные стороны | Совместные предприятия и ассоциированны е компании |
|---|-------------------------------|---|---|---|---|
| Чистые инвестиции в лизинг | – | – | 2 | – | 850 |
| <i>Включая резерв под обесценение</i> | – | – | – | – | (183) |
| Займы, выданные акционеру | 37 427 | – | – | – | – |
| Займы выданные | – | – | – | – | 35 |
| <i>Включая резерв под обесценение</i> | – | – | – | – | – |
| Прочие активы | 22 | – | – | – | 91 |
| Прочие заемные средства от акционера | – | – | – | – | – |
| Авансы, полученные от лизингополучателей | – | – | – | – | – |
| Прочие обязательства | (23) | – | – | – | – |

За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2022 г. (неаудированные)

| | Акционеры Компании | Компании, находящиеся под общим контролем акционеров | Ключевой управленчески й персонал | Прочие связанные стороны | Совместные предприятия и ассоциированны е компании |
|---|-------------------------------|---|--|---|---|
| Операционная деятельность | | | | | |
| Выручка по договорам с покупателями (доход от операционной аренды) | 84 | – | – | – | – |
| Восстановление/(создание) резерва под обесценение процентных активов | – | 20 | – | – | 8 |
| Восстановление/(создание) резерва под обесценение непроцентных активов | – | – | – | – | – |
| Прочие доходы | – | 334 | – | – | 11 |
| Прочие операционные расходы | (89) | (165) | (2) | – | – |
| Финансовые доходы | 3 209 | 1 578 | – | – | 123 |
| 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 девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2023 г. (неаудированные) | За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2022 г. (неаудированные) |
|---|---|---|
| Заработная плата и прочие кратковременные выплаты сотрудникам | 153 | 127 |
| Отчисления на социальное обеспечение | 25 | 20 |
| Итого вознаграждение ключевому управленческому персоналу | 178 | 147 |

(в миллионах российских рублей)

32. События после отчетной даты

У Группы отсутствуют существенные события после отчетной даты и до даты выпуска отчетности.

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

- Обменный курс Банка России на дату выпуска отчетности составил 88,6102 руб. за доллар США (30 сентября 2023 г. – 97,4147 руб. за доллар США), 97,0659 руб. за евро (30 сентября 2023 г. – 103,1631 руб. за евро) и курс за юань 12,3685 руб. (30 сентября 2023 г. – 13,3587 руб. за юань).
- Ключевая ставка, установленная Центральным банком Российской Федерации, на дату выпуска отчетности составила 15% (последнее повышение произошло с 30 октября 2023 г.) (на 30 сентября 2023 г. – 13,0%).

Подписано и утверждено к выпуску от имени Совета Директоров:

М.В. Анищенко

Ю.С. Русских

29 ноября 2023 г.



Генеральный директор

Главный бухгалтер