

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «РЖД Бизнес Актив»
за 2023 год

Февраль 2024 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «РЖД Бизнес Актив»**

Содержание

Стр.

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «РЖД Бизнес Актив» за 2023 год:	
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о финансовых результатах	9
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях капитала	10
Отчет о движении денежных средств	13
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики	15



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Факс: +7 495 755 9701
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532
ОКПО: 59002827
КПП: 770501001

TSATR – Audit Services LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Fax: +7 495 755 9701
www.b1.ru

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционеру и Совету директоров
АО «РЖД Бизнес Актив»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «РЖД Бизнес Актив» (далее – «Общество»), состоящей из:

- ▶ бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 г.;
- ▶ отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- ▶ приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - ▶ отчета об изменениях капитала за 2023 год;
 - ▶ отчета о движении денежных средств за 2023 год;
 - ▶ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.



Ответственность руководства и Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Кiryushkin Алексей Викторович,
действующий от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности б/н от 26 января 2024 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906099786)

9 февраля 2024 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: АО «РЖД Бизнес Актив»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 3 ноября 2020 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1207700411544.
Местонахождение: 105066, Россия, г. Москва, ул. Ольховская, д. 4, корп. 2.

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 года**

Организация Акционерное общество «РЖД Бизнес Актив»
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Деятельность вспомогательная прочая,
связанная с перевозками
Организационно-правовая форма / форма собственности
Непубличные акционерные общества / Частная собственность
Единица измерения в тыс. рублей

Коды			
0710001			
Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
по ОКПО	46274369		
ИНН	9701164250		
по ОКВЭД 2	52.29		
по ОКОПФ/ОКФС	12267	16	
по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес) 105066 г. Москва вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, ул. Ольховская д.4, корп.2, этаж 2, помещ. 02

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации / фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО «ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ»

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации _____
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации _____

ИНН	7709383532
ОГРН	1027739707203

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3	Нематериальные активы	1110	178 365	56 178	-
	в том числе:				
	нематериальные активы	1111	175 555	-	-
	незавершенные вложения в нематериальные активы	1112	2 810	56 178	-
	авансы выданные	1119	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	в том числе:				
	научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	1121	-	-	-
	незавершенные вложения в научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	1122	-	-	-
	авансы выданные	1129	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4	Основные средства	1150	1 767 772	126 346	11 941
	в том числе:				
	основные средства	1151	1 053 060	69 949	10 822
	в том числе:				
	здания, машины и оборудование, транспортные средства	11511	266 409	1 088	-
	сооружения и передаточные устройства	11512	-	-	-
	прочие основные средства	11519	786 651	68 861	10 822
	незавершенные вложения в основные средства	1152	81 736	3 306	1 057
	авансы выданные	1159	632 976	53 091	62
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	в том числе:				
	доходные вложения в материальные ценности	1161	-	-	-
	незавершенные вложения в доходные вложения в материальные ценности	1162	-	-	-
5	Финансовые вложения	1170	1 664 806	1 934 817	1 934 817
	в том числе:				
	вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	1171	1 664 806	1 934 817	1 934 817
	предоставленные займы и депозитные вклады	1172	-	-	-
	прочие финансовые вложения	1178	-	-	-
	предварительная оплата	1179	-	-	-
13	Отложенные налоговые активы	1180	128 367	70 713	34 234
7	Прочие внеоборотные активы	1190	13 066 143	9 067 433	6 701 000
	в том числе:				
	активы в форме права пользования	11901	13 044 023	9 037 334	6 699 799
	прочие	11908	19 193	148	1 201
	авансы выданные	11909	2 927	29 951	-
	Итого по разделу I	1100	16 805 453	11 255 487	8 681 992

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
6	Запасы	1210	9 720	46 677	830
	в том числе:				
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	5 327	353	31
	животные на выращивании и откорме	1212	-	-	-
	затраты в незавершенном производстве	1213	-	-	-
	готовая продукция и товары для перепродажи	1214	3 471	45 412	-
	товары отгруженные	1215	-	-	-
	расходы будущих периодов	1216	922	912	799
	прочие запасы и затраты	1219	-	-	-
13	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 159 121	352 967	241 229
8	Дебиторская задолженность	1230	3 131 963	3 278 972	1 021 588
	в том числе:				
	дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	12310	-	-	-
	в том числе:				
	покупатели и заказчики (кроме перевозок)	12311	-	-	-
	покупатели и заказчики за перевозки	12312	-	-	-
	авансы выданные	12313	-	-	-
	прочая задолженность	12319	-	-	-
	дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	12320	3 131 963	3 278 972	1 021 588
	в том числе:				
	покупатели и заказчики (кроме перевозок)	12321	51 418	16 240	6 345
	покупатели и заказчики за перевозки	12322	1 368 384	1 119 733	368 764
	авансы выданные	12323	553 652	635 041	393 036
	налоги и сборы, социальное страхование и обеспечение	12324	1 058 181	921 602	218 357
	прочие дебиторы	12329	100 328	586 356	35 086
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	в том числе:				
	предоставленные займы и депозитные вклады	1241	-	-	-
	прочие финансовые вложения	1249	-	-	-
9	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	440 405	238 420	109 027
	в том числе:				
	наличные в кассе	1251	-	-	-
	средства на расчетных счетах	1252	61 210	149 602	84 579
	средства на валютных счетах	1253	378 964	88 477	15 527
	прочие денежные средства и переводы в пути	1254	231	341	521
	денежные эквиваленты	1255	-	-	8 400
	Прочие оборотные активы	1260	11 061	91 666	3 170
	Итого по разделу II	1200	4 752 270	4 008 702	1 375 844
	БАЛАНС	1600	21 557 723	15 264 189	10 057 836

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
10	Уставный капитал	1310	2 134 817	2 134 817	2 134 817
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	в том числе:				
	эмиссионный доход	1351	-	-	-
	средства, полученные на увеличение уставного капитала	1352	-	-	-
	прочие средства	1359	-	-	-
10	Резервный капитал	1360	10 999	142	-
	в том числе:				
	резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	1361	10 999	142	-
	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1362	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 956 976	219 836	2 836
	Итого по разделу III	1300	4 102 792	2 354 795	2 137 653
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	1 278 809	-	-
	в том числе:				
	кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	1 278 809	-	-
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
7	Прочие обязательства	1450	11 014 640	7 921 979	5 787 731
	Итого по разделу IV	1400	12 293 449	7 921 979	5 787 731
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
11	Заемные средства	1510	963 632	1 141 622	220 438
	в том числе:				
	кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	963 632	1 141 622	220 438
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	-	-	-
12	Кредиторская задолженность	1520	1 743 862	2 194 322	735 340
	в том числе:				
	поставщики и подрядчики	1521	930 606	701 023	305 897
	персонал организации по оплате труда	1522	80	1	1
	налоги и сборы, социальное страхование и обеспечение	1523	39 568	62 893	32 355
	авансы полученные (кроме перевозок)	1524	-	531 604	-
	авансы полученные за перевозки	1525	718 983	539 096	379 825
	акционеры по выплате доходов	1526	-	-	-
	прочая задолженность	1529	54 625	359 705	17 262
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
14	Оценочные обязательства	1540	226 065	122 466	69 905
7	Прочие обязательства	1550	2 227 923	1 529 005	1 106 769
	Итого по разделу V	1500	5 161 482	4 987 415	2 132 452
	БАЛАНС	1700	21 557 723	15 264 189	10 057 836

Руководитель

(подпись)

В.Г. Сараев

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Н.А. Савченкова

(расшифровка подписи)

« 9 » февраля 20 24 г.



Отчет о финансовых результатах
за январь - декабрь 2023 г.

Организация Акционерное общество «РЖД Бизнес Актив»	по ОКПО	46274369	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	9701164250	
Вид экономической деятельности Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками	по ОКВЭД 2	52.29	
Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные акционерные общества / Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12267	16
Единица измерения в тыс. рублей	по ОКЕИ	384	

Коды		
0710002		
31	12	2023

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
15	Выручка	2110	24 073 849	16 444 543
16	Себестоимость продаж	2120	(19 236 392)	(14 577 330)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	4 837 457	1 867 213
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
16	Управленческие расходы	2220	(715 035)	(463 492)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	4 122 422	1 403 721
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
17	Проценты к получению	2320	10 963	6 272
17	Проценты к уплате	2330	(1 579 126)	(981 213)
17	Прочие доходы	2340	8 974 286	4 491 685
17	Прочие расходы	2350	(9 306 376)	(4 663 602)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 222 169	256 863
13	Налог на прибыль	2410	(474 172)	(39 613)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(531 826)	(76 092)
	отложенный налог на прибыль	2412	57 654	36 479
	Прочее	2460	-	(108)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 747 997	217 142
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 747 997	217 142
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,8188	0,1017
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



(подпись)

В.Г. Сараев

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Н.А. Савченкова

(расшифровка подписи)

« 9 » февраля 20 24 г.

Отчет об изменениях капитала
за январь - декабрь 2023 год

форма по ОКУД	Коды
Дата (число, месяц, год)	0710004
	31 12 2023
по ОКПО	46274369
ИНН	9701164250
по ОКВЭД 2	52.29
по ОКПФ/ОКФС	12267
по ОКЕИ	16
	384

Организация **Акционерное общество «РЖД Бизнес Актив»**
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками
 Вид экономической деятельности / форма собственности
 Организационно-правовая форма / форма собственности
Непубличные акционерные общества / Частная собственность
 Единица измерения в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	2 134 817	(-)	-	-	2 836	2 137 653
За 2022 год							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	217 142	217 142
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	217 142	217 142
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
прочее увеличение	3217	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(-)	(-)
переоценка имущества	3222	X	X	(-)	X	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	(-)	X	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)	-	-	X	(-)	(-)
уменьшение количества акций	3225	(-)	-	-	X	(-)	(-)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	(-)	(-)
дивиденды	3227	X	X	X	X	(-)	(-)
прочее уменьшение	3228	-	-	-	-	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	(-)	-	(-)	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	142	142	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	2 134 817	(-)	-	142	219 836	2 354 795
За 2023 год							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	1 747 997	1 747 997
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	1 747 997	1 747 997
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	X	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
прочее увеличение	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(-)	(-)
переоценка имущества	3322	X	X	(-)	X	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	(-)	X	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	(-)	(-)
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	(-)	(-)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	(-)	(-)
дивиденды	3327	X	X	X	X	(-)	(-)
прочее уменьшение	3328	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	(-)	-	(-)	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	10 857	10 857	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	2 134 817	(-)	-	10 999	1 956 976	4 102 792

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.			На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов		
1	2	3	4	5	6	
Капитал - всего						
до корректировок	3400	2 137 653	217 142	(-)		2 354 795
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-	-
после корректировок	3500	2 137 653	217 142	(-)		2 354 795
в том числе:						
неразмещенная прибыль (непокрытый убыток):						
до корректировок	3401	2 836	217 142	(142)		219 836
корректировка в связи с:						
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-	-
после корректировок	3501	2 836	217 142	(142)		219 836
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:						
до корректировок	3402	2 134 817	142	(-)		2 134 959
корректировка в связи с:						
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-	-
после корректировок	3502	2 134 817	142	(-)		2 134 959

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.
			4	5	
1	2	3	4	5	
Чистые активы	3600	4 102 792	2 354 795		2 137 653

Руководитель (подпись) В.Г. Сараев (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер (подпись) Н.А. Савченкова (расшифровка подписи)

« 9 » февраля 2024 г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за январь - декабрь 2023 г.

Форма по ОКУД		КОДЫ		
		0710005		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2023
Организация <u>Акционерное общество «РЖД Бизнес Актив»</u>		46274369		
Идентификационный номер налогоплательщика		9701164250		
Вид экономической деятельности <u>Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками</u>		52.29		
Организационно-правовая форма / форма собственности		12267	16	
Непубличные акционерные общества / Частная собственность		384		
Единица измерения <u>в тыс. рублей</u>		384		

Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	23 122 668	16 108 732
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	22 873 989	15 742 378
из них: контролирующая компания, основное, дочерние, зависимые общества	4111a	3 461 752	2 091 779
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	41	23
из них: контролирующая компания, основное, дочерние, зависимые общества	4112a	41	23
от перепродажи финансовых вложений	4113		-
прочие поступления	4119	248 638	366 331
из них: контролирующая компания, основное, дочерние, зависимые общества	4119a	1 449	30 748
Платежи - всего	4120	(20 432 565)	(15 290 177)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(16 008 542)	(12 780 588)
из них: контролирующая компания, основное, дочерние, зависимые общества	4121a	(12 663 417)	(9 432 178)
в связи с оплатой труда работников	4122	(892 641)	(534 567)
процентов по долговым обязательствам	4123	(1 447 501)	(968 984)
налога на прибыль организаций	4124	(524 693)	(91 845)
прочие платежи	4129	(1 559 188)	(914 193)
в том числе:			
платежи без НДС (в том числе налоги, прочие платежи)	412921	(472 879)	(59 529)
НДС	412922	(1 086 309)	(854 664)
из строки 4129:			
контролирующая компания, основное, дочерние, зависимые общества	4129a	(56 469)	(2 021)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2 690 103	818 555

Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	691 683	626 111
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	680 720	619 839
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	10 963	6 272
Платежи - всего	4220	(2 256 162)	(848 450)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(2 221 120)	(848 450)
из них: контролирующая компания, основное, дочерние, зависимые общества	4221a	(371)	(135)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(35 042)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(-)	(-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1 564 479)	(222 339)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	3 581 050	2 750 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	3 581 050	2 750 000
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(4 514 234)	(3 179 757)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(-)	(-)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(2 484 700)	(1 830 000)
прочие платежи	4329	(2 029 534)	(1 349 757)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(933 184)	(429 757)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	192 440	166 459
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	238 420	109 027
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	440 405	238 420
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	9 545	(37 066)



В.Г. Сараев
(подпись)

В.Г. Сараев
(расшифровка подписи)

(подпись)

Н.А. Савченкова
(расшифровка подписи)

« 9 » февраля 20 24 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2023 г.
и отчету о финансовых результатах
за январь-декабрь 2023 года**

СОДЕРЖАНИЕ

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2023 г. и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2023 года.....	10
1. Информация об Обществе	10
2. Основа составления бухгалтерской отчетности	10
3. Нематериальные активы.....	11
4. Основные средства	11
5. Финансовые вложения	13
6. Запасы	14
7. Прочие внеоборотные активы	15
8. Дебиторская задолженность	17
9. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	18
10. Капитал и резервы	19
11. Кредиты и займы полученные	19
12. Кредиторская задолженность	20
13. Налоги	20
14. Оценочные обязательства	22
15. Выручка от продаж.....	22
16. Расходы по обычным видам деятельности.....	22
17. Прочие доходы и прочие расходы	23
18. Связанные стороны.....	23
19. Условные обязательства.....	25
20. Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	27
21. События после отчетной даты.....	29
Приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.....	30

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2023 г.
и отчету о финансовых результатах
за январь-декабрь 2023 года**

1. Информация об Обществе

АО «РЖД Бизнес Актив» (далее – «Общество») образовано 3 ноября 2020 г., основным видом деятельности является осуществление мультимодальных контейнерных перевозок.

Основным обществом, владеющим 100% долей в уставном капитале Общества, является компания АО «РЖД Логистика», зарегистрированная по законодательству Российской Федерации по адресу: Российская Федерация, г. Москва, ул. Маши Порываевой, д. 34.

Численность персонала по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила – 219 человек, в том числе внешних совместителей 6 человек.

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Басманный, ул. Ольховская, д. 4, корп. 2, этаж 2, помещ. 02.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к исключительной компетенции общего собрания акционеров.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор, Сараев В.Г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

2. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости) и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

(в руб.)

Наименование	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
За 1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
За 1 евро	99,1919	75,6553	84,0695
За 1 китайский юань (за 10 китайских юаней на 31 декабря 2022 г.)	12,5762	98,9492	11,6503

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение отчетного периода по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства, прочие обязательства, включая обязательства по аренде отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Нематериальные активы

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

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. нематериальные активы составили 175 555 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. – 0 руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. незавершенные вложения в нематериальные активы составили 2 810 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 56 178 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 0 руб.).

Информация о наличии и движении нематериальных активов, приведена в Приложении 1 к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Основные средства

В качестве основных средств для целей бухгалтерского учета принимаются активы, которые одновременно соответствуют всем критериям, утвержденным ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В составе основных средств отражены грузовые вагоны, производственный и хозяйственный инвентарь, в том числе контейнеры, оборудование, офисное оборудование, компьютерная техника и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Начисление амортизационных отчислений по всем группам однородных основных средств производится линейным способом в течение всего срока полезного использования основных средств. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

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

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств, принятых на баланс, приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
Машины и оборудование (кроме офисного)	10
Производственный и хозяйственный инвентарь, офисное оборудование	2-11
Транспортные средства	3-28

Величины ликвидационной стоимости и эффект от ее применения в части начисления амортизации за 2023 год по подгруппам основных средств в собственности, а также полученным по договорам лизинга, по которым предусмотрено право выкупа согласно условиям договора, приведены ниже:

Группа основных средств	Ликвидационная стоимость (% от первоначальной стоимости)	Влияние от применения ликвидационной стоимости, тыс. руб.
Транспортные средства (только грузовые вагоны)	15%	42 649
Производственный и хозяйственный инвентарь (только контейнеры)	5%	5 421
Здания, сооружения, машины и оборудование (кроме офисного), транспортные средства (кроме грузовых вагонов), производственный и хозяйственный инвентарь (кроме контейнеров)	3%	192

До 01 января 2023 года величина ликвидационной стоимости равнялась нулю.

Общество не может оценить влияние изменения оценочных значений ликвидационной стоимости на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В соответствии с договором залога движимого имущества, заключенным между Обществом и АО «АБ «РОССИЯ», Обществом были переданы в залог 366 контейнеров общей стоимостью 277 225 тыс. руб.

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

Арендованные объекты основных средств, которые не признаются в качестве права пользования активом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды. Если оценка арендованных основных средств договором не предусмотрена, то учет таких основных средств ведется по стоимости арендных платежей, предусмотренных договором аренды.

Основные средства, полученные в аренду, не признаваемые в качестве права пользования активом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В течение периода с 1 января 2023 г. по 31 декабря 2023 г. Общество получило в аренду по договорам краткосрочной аренды основные средства, стоимостью 34 582 тыс. руб.

Стоимость объектов, возвращенных арендодателям в течение отчетного периода – 1 717 318 тыс. руб.

Стоимость основных средств, полученных в аренду и не признаваемых в качестве права пользования активом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» на 31 декабря 2023 г., составляет 1 267 068 тыс. руб. В составе арендованных основных средств, не признаваемых в качестве права пользования активом, учитываются нежилые помещения в г. Забайкальск, г. Сыктывкар, а также полученные в аренду земельные участки, вагоны и контейнеры, погрузчик. Указанные объекты получены в рамках заключенных краткосрочных договоров аренды.

Информация о наличии и движении основных средств, приведена в Приложении 2 к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Первоначальная стоимость финансовых вложений, внесенных в качестве вклада в уставный капитал, определяется как денежная оценка, согласованная учредителями Общества.

В сентябре 2023 года было зарегистрировано с местонахождением в г. Чита дочернее общество АО «РЖД Бизнес Актив – Забайкальск», доля владения в котором составляет 99,997% в уставном капитале. По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество оплатило 100% от своей доли в уставном капитале.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного периода по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определяется расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва под обесценение финансового вложения Far East Land Bridge Limited на 31 декабря 2023 г. составила 305 053 тыс. руб.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в Приложении 3 к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Запасы

Запасы оценены по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи и использования.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

При выбытии запасов они оцениваются по средней себестоимости.

Представление информации о наличии и движении запасов

(тыс. руб.)

Наименование	Сальдо на 1 января 2023 г.	Поступления и затраты	Выбыло	Сальдо на 31 декабря 2023 г.
Материалы	352	8 671	4 235	4 788
Топливо	1	577	574	4
Прочие материалы (в том числе запасные части, спецодежда и прочие)	–	7 277	6 742	535
Итого	353	16 525	11 551	5 327

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на выполнение работ, оказание услуг, списания или иного выбытия.

Информация о наличии запасов приведена в Приложении 4 к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. Прочие внеоборотные активы

Долгосрочная аренда

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», начиная с даты образования.

Общество арендует фитинговые платформы, офисные помещения, площадки для контейнеров, земельные участки и прочее имущество.

Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде, в случае если срок аренды превышает 12 месяцев и справедливая стоимость предмета аренды без учета износа превышает 300 тыс. руб. Арендные платежи по таким договорам уплачиваются в соответствии с условиями договоров на ежемесячной основе. По краткосрочным договорам аренды вагонов и контейнеров арендные платежи устанавливаются исходя из количества арендованных основных средств и ставки аренды за сутки. В связи с возможным выводом части вагонов и контейнеров из краткосрочной аренды будущие арендные платежи могут варьироваться.

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

- а. величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б. арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в. затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г. величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки, исходя из срока аренды, номинальной стоимости арендных платежей, ставки дисконтирования, подразумеваемой в договоре. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена из условий конкретного договора, применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Стоимость права пользования активом погашается посредством начисления амортизации линейным способом, в течение всего срока аренды или срока полезного использования предмета аренды в случае, когда предполагается переход к Обществу права собственности на предмет аренды.

Срок полезного использования актива в форме права пользования, в том числе и по земельным участкам, не превышает срока аренды, если не предполагается переход к Обществу права собственности на предмет аренды.

Активы в форме права пользования за вычетом амортизационных отчислений (аренда) по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляют 13 044 023 тыс. руб.

Величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Общество за отчетный период фактически начислило процентов по обязательствам по аренде в общей сумме 1 421 470 тыс. руб.

Арендные платежи по договорам краткосрочной аренды и аренды с переменными платежами, не зависящими от ценовых индексов или процентных ставок, по которым невозможно оценить минимальные арендные платежи признаются расходами текущего периода в течение срока аренды.

Расходы по арендным платежам по договорам краткосрочной аренды за отчетный период составили 26 082 тыс. руб.

Расходы на переменные платежи по договорам долгосрочной аренды за отчетный период составили 106 397 тыс. руб.

Обязательства по долгосрочной аренде отражаются по статье 1450 или 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса в составе долгосрочных или краткосрочных обязательств, соответственно в зависимости от срока погашения.

Начисленные по обязательствам по аренде проценты отражаются в составе статьи 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовом результате.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки по договорам аренды отражаются следующим образом:

- в части погашения основной суммы обязательств по аренде – в составе финансовых операций по статье 4329 «Прочие платежи»;
- в части погашения начисленных процентов по обязательству по аренде – в составе текущих операций по статье 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам»;
- платежи по договорам краткосрочной аренды, аренды с переменными платежами, которые не зависят от индекса или ставки – в составе текущих операций по статье 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

Договоры аренды могут содержать ряд ограничений и условий использования предмета аренды, а также по предоставлению пакета документов и информации в установленные договором сроки, в том числе с целью проверки на соответствие Общества определенным финансовым показателям.

8. Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности и созданному резерву сомнительных долгов:

(тыс. руб.)

Наименование	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 484 229	1 157 525	375 109
Авансы выданные	553 652	635 041	393 036
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	1 058 181	921 602	218 357
Прочая дебиторская задолженность	111 864	586 700	35 430
Резерв по сомнительным долгам по расчетам с покупателями и заказчиками	(64 427)	(21 552)	–
Резерв сомнительных долгов по прочей дебиторской задолженности	(11 536)	(344)	(344)
Итого дебиторская задолженность	3 131 963	3 278 972	1 021 588

Крупнейшим дебитором Общества в части авансов выданных является ОАО «РЖД», которое является связанной стороной Общества. Сумма дебиторской задолженности ОАО «РЖД» по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет 468 843 тыс. руб.

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой в отчетном периоде был создан резерв, составила 64 582 тыс. руб., восстановленная величина резерва составляет 10 515 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2023 г. общая величина резерва по сомнительным долгам составляет 75 963 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. обеспечений обязательств и платежей полученных, а именно полученных банковских гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей, Общество не имеет (на 31 декабря 2022 г. – 38 047 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Обществом было выдано обеспечение на сумму 304 812 тыс. руб. Выданное обеспечение в сумме 304 812 тыс. руб. представляет собой поручительство за исполнение текущих обязательств (основного долга и процентов) АО «РЖД Бизнес Актив – Забайкальск» по состоянию на 31 декабря 2023 г. по кредитному соглашению об открытии невозобновляемой кредитной линии перед АО «Альфа-Банк».

Информация о наличии дебиторской задолженности приведена в Приложении 5 к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, а также и платежей в бюджетную систему и возмещений из нее представляются свернуто.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

(тыс. руб.)

Наименование	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Средства на расчетных счетах	61 210	149 602	84 579
Средства на валютных счетах	378 964	88 477	15 527
Средства на специальных счетах в банках	231	341	521
Итого денежные средства	440 405	238 420	100 627
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	–	–	8 400
Итого денежные эквиваленты	–	–	8 400
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	440 405	238 420	109 027

Денежные средства, недоступные для использования по состоянию на 31 декабря 2023 г., отсутствуют.

В отчете о движении денежных средств за 2023 год по строке 4214 графа 4 за отчетный период 2022 года сумма полученных процентов по краткосрочным депозитам в размере 501 тыс. руб. отражена в составе прочих поступлений по строке 4219 графа 4.

10. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества состоит из 2 134 817 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая и по состоянию на 31 декабря 2023 г. полностью оплачен.

Базовая прибыль Общества на акцию:

Наименование	2023 г.	2022 г.
Базовая прибыль, тыс. руб.	1 747 997	217 142
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	2 134 817	2 134 817
Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию, тыс. руб.	0,8188	0,1017

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости.

В соответствии с решением единственного акционера от 8 июня 2023 г. выплату дивидендов по итогам года решено не производить, чистую прибыль, полученную по результатам деятельности Общества за 2022 год, было решено направить на формирование резервного фонда в соответствии с действующим законодательством, в размере 10 857 тыс. руб., а также на финансирование инвестиционной программы в размере 206 285 тыс. руб.

11. Кредиты и займы полученные

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, при их наличии относятся в составе прочих расходов по мере возникновения.

Кредиты полученные

(тыс. руб.)

Наименование	Долгосрочные	Краткосрочные
	2023 г.	2023 г.
Остаток задолженности по кредитам на начало периода	–	1 141 622
Получено банковских кредитов в отчетном периоде	1 286 350	2 294 700
Начислено процентов	29 843	127 813
Погашено в части основной суммы долга	7 541	2 484 700
Погашено в части начисленных процентов	29 843	115 803
Остаток задолженности по кредитам на конец периода	1 278 809	963 632

Между Обществом и АО «Альфа-Банк» заключено соглашение о порядке и условиях кредитования в российских рублях, в соответствии с которым до 31 декабря 2028 г. Общество вправе получать кредиты на срок не более 12 месяцев.

Между Обществом и ПАО «Промсвязьбанк» заключен кредитный договор об открытии кредитной линии с установленным лимитом задолженности по 29 декабря 2025 г. на срок не более 365 дней (в 2023 году был переуступлен на Мособлбанк). Величина неиспользованного кредитного лимита по данному договору на 31 декабря 2023 г. составила 500 000 тыс. руб.

12. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

(тыс. руб.)

Наименование	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	930 606	701 023	305 897
Авансы полученные	718 983	1 070 700	379 825
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	39 568	62 893	32 355
Прочая кредиторская задолженность	54 705	359 706	17 263
Итого кредиторская задолженность	1 743 862	2 194 322	735 340

Крупнейшим кредитором в части задолженности по авансам полученным является ОАО «Беларуськалий». Сумма задолженности по авансам полученным от ОАО «Беларуськалий» составляет 91 572 тыс. руб.

Крупнейшим кредитором в части задолженности по расчетам с поставщиками является ТОО «Express Trans Service». Сумма задолженности за приобретенные услуги у данного поставщика составляет 176 947 тыс. руб. по состоянию на отчетную дату.

Вся кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам по состоянию на 31 декабря 2023 г. является краткосрочной.

Кредиторская задолженность по налогам и сборам, социальному страхованию и обеспечению

(тыс. руб.)

Наименование	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Налог на прибыль	–	11 058	26 810
Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	39 549	51 826	5 527
Прочие налоги	19	9	18
Итого	39 568	62 893	32 355

Информация о наличии кредиторской задолженности приведена в Приложении 6 к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

13. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным услугам начисляется на дату фактического оказания услуг.

(тыс. руб.)

Наименование	2023 г.	2022 г.
Дебиторская задолженность на начало периода	921 602	218 357
Начислено текущих платежей, всего к возмещению	1 516 283	1 025 769
Уплаченный НДС	27 895	16 192
НДС, полученный в качестве возмещенного на расчетный счет	1 448 835	338 716
Дебиторская задолженность на конец периода	1 016 945	921 602

Налог на прибыль организации

(тыс. руб.)

Наименование	2023 г.		2022 г.	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль		444 434		51 373
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	492 331	98 466	389 127	77 825
Итого ПНР	492 331	98 466	389 127	77 825
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(343 642)	(68 728)	(328 196)	(65 639)
Итого ПНД	(343 642)	(68 728)	(328 196)	(65 639)
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	177 423	35 485	52 744	10 549
По резервам сомнительных долгов	54 067	10 813	21 552	4 310
По иным основаниям,	9 588 567	1 917 714	3 505 338	701 068
в том числе:				
по обязательствам по аренде	9 283 423	1 856 685	3 505 330	701 066
по прочим	305 144	61 029	8	2
Погашение ОНА				
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	(73 897)	(14 779)	(247)	(49)
По иным основаниям,	(901 608)	(180 322)	(352 858)	(70 572)
в том числе:				
по обязательствам по аренде	(901 608)	(180 322)	(352 843)	(70 569)
по прочим	–	–	(15)	(3)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	8 844 552	1 768 911	3 226 529	645 306
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(207 276)	(41 455)	(20 618)	(4 124)
По иным основаниям,	(9 380 789)	(1 876 158)	(3 028 455)	(605 691)
в том числе:				
по кредиторской задолженности	–	–	(86)	(17)
по активам в форме права пользования	(9 380 789)	(1 876 158)	(3 028 369)	(605 674)
Погашение ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	6 214	1 243	4 937	987
по активам в форме права пользования	1 025 568	205 113	–	–
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	(8 556 283)	(1 711 257)	(3 044 136)	(608 828)
Итого текущий налог на прибыль		531 826		100 037
Налогооблагаемая прибыль		2 659 130		500 187

Применяемая ставка по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

Представление отложенных налоговых активов и обязательств

Кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено отдельное формирование налоговой базы, при составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает сальдированную (свернутую) сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

14. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по прочим выплатам работникам (премии);
- оценочное обязательство по прочим основаниям.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного периода определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Признание оценочных обязательств на выплату премий работникам осуществляется в соответствии с действующими локальными нормативными актами Общества в отношении расходов на выплату ежеквартальных премий, а также премий по итогам работы за год, обязанность по выплате которых существует у Общества, с учетом страховых взносов.

Информация об оценочных обязательствах приведена в Приложении 9 к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

15. Выручка от продаж

Выручка от продажи товаров и оказания услуг отражается по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг). Выручка отражается в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

(тыс. руб.)

Наименование	2023 г.	2022 г.
Транспортно-экспедиционное обслуживание (ТЭО)	24 073 337	16 433 773
Прочие	512	10 770
Итого выручка	24 073 849	16 444 543

16. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж включает в том числе расходы, связанные с оказанием транспортно-экспедиционных услуг и не включает управленческие расходы:

(тыс. руб.)

Наименование	2023 г.	2022 г.
Транспортно-экспедиционное обслуживание (ТЭО)	19 236 392	14 577 330
Итого себестоимость продаж	19 236 392	14 577 330
Управленческие расходы	715 035	463 492

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

17. Прочие доходы и прочие расходы

(тыс. руб.)

Наименование	2023 г.		2022 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы и расходы, связанные с продажей (покупкой) иностранной валюты	6 223 861	6 229 499	3 146 225	3 156 994
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	787 828	727 047	921 558	815 186
Проценты к уплате	—	1 579 126	—	981 213
Доходы и расходы от продажи материально-производственных запасов и иных активов	1 117 020	1 117 036	190 383	190 591
Прибыль и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	245 514	194 697	153 177	309 012
Резерв под обесценение финансовых вложений	—	305 053	—	—
Иные прочие доходы/расходы	611 026	733 044	86 614	191 819
Итого прочие доходы/расходы	8 985 249	10 885 502	4 497 957	5 644 815

18. Связанные стороны

Основное и дочернее общества

Информация об основном обществе приведена в разделе 1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Помимо текущих операций отчетного периода, АО «РЖД Логистика» произвело вклад в уставный капитал Общества в виде вклада в Far East Land Bridge и денежных средств в общей сумме, соответствующей показателю уставного капитала Общества на отчетную дату.

Дочерними обществами являются:

- Far East Land Bridge – принадлежит 75,5% уставного капитала;
- АО «РЖД Бизнес Актив – Забайкальск» – принадлежит 99,997% уставного капитала.

Другие связанные стороны

Конечной контролирующей компанией Общества является ОАО «РЖД». Полный список аффилированных лиц ОАО «РЖД» размещен на сайте www.rzd.ru. 100 процентов акций ОАО «РЖД» принадлежит Российской Федерации, которая является конечным контролирующим лицом.

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами, представлены ниже:

(в тыс. руб.)

Показатель	2023 г.	2022 г.
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)	4 376 921	2 547 087
- основное общество АО «РЖД Логистика»	950 541	196 330
- дочернее общество	3 167 080	1 995 124
- другие связанные стороны	259 300	355 633
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)*	12 756 808	9 421 152
- основное общество АО «РЖД Логистика»	30 642	12 685
- дочернее общество	415 594	333 040
- другие связанные стороны	12 310 572	9 075 427

Показатель	2023 г.	2022 г.
Прочие доходы (без НДС)	208 042	58 800
- основное общество АО «РЖД Логистика»	1 241	5 796
- дочернее общество	205 817	51 530
- другие связанные стороны	984	1 474
Прочие расходы (без НДС)*	332 656	62 848
- основное общество АО «РЖД Логистика»	594	56
- дочернее общество	261 785	39 166
- другие связанные стороны	70 277	23 626
Поступило денежных средств от связанных сторон (без НДС)	3 463 242	2 122 550
- основное общество АО «РЖД Логистика»	957 915	219 401
- дочернее общество	2 289 244	1 529 206
- другие связанные стороны	216 083	373 943
Направлено денежных средств связанным сторонам (без НДС)	12 755 257	9 434 334
- основное общество АО «РЖД Логистика»	19 548	12 345
- дочернее общество	183 088	285 340
- другие связанные стороны	12 552 621	9 136 649

* Данные показаны без учета движения сумм обязательств по договорам долгосрочной аренды.

Состояние расчетов со связанными сторонами

(тыс. руб.)

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Краткосрочная задолженность						
- основное общество АО «РЖД Логистика»	12 317	11 289	28 960	11 823	–	–
- дочернее общество	944 053	540 532	–	51 587	245 086	168 673
- другие связанные стороны	518 191	298 903	299 204	60 853	27 981	24 400
Итого	1 474 561	850 724	328 164	124 263	273 067	193 073

* Данные показаны без учета движения сумм обязательств по договорам долгосрочной аренды.

По состоянию на отчетную дату в составе расчетов числятся суммы авансов, выданных в счет получения будущих услуг от ОАО «РЖД» 468 843 тыс. руб.

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами (кроме авансов) подлежит оплате денежными средствами.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров, Генерального директора, заместителей Генерального директора по направлениям деятельности Общества и Главного бухгалтера.

В отчетном периоде Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 128 371 тыс. руб., включая НДФЛ и страховые взносы (за 2022 год – 89 753 тыс. руб., включая НДФЛ и страховые взносы).

19. Условные обязательства

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2023 году вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенные отрасли экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний.

Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2023 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогов, удерживаемых у источника дохода, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2023 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

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

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2023 году такое взаимодействие в отношении многих стран 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.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании (ТЦО), если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 млн руб.

Помимо этого, контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми организациями, например, в рамках сделок с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также сделок в области внешней торговли некоторыми товарными группами (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 120 млн руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, а также отсутствует сложившаяся правоприменительная практика. В связи с этим Общество может применять такие интерпретации законодательства, которые потенциально могут привести к оптимизации общей суммы налогов по Обществу.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

20. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Финансовые риски включают в себя подверженность рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства.

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по заключенному с ним договору (в том числе связи с предоставлением отсрочки оплаты за оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

Кредитный риск контролируется путем установления кредитных ограничений для части клиентов, на основе подробного анализа кредитной возможности покупателей, принимая во внимание его финансовое положение и кредитную историю. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Общество размещает денежные средства и денежные эквиваленты в надежных финансовых институтах, тем самым существенно ограничивая риск ликвидности и нарушением срока получения денежных средств из банков.

Ликвидность Общества тщательно отслеживается и контролируется. Общество использует процедуры бюджетирования и планирования движения денежных потоков, чтобы обеспечить наличие достаточных денежных средств для своевременного исполнения своих обязательств.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

В части подверженности нормативных рисков Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

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

С точки зрения воздействия страновых и региональных рисков можно отметить, что стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

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

21. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год не происходило.

Руководитель АО «РЖД Бизнес Актив»



В.Г. Сараев

Главный бухгалтер АО «РЖД Бизнес Актив»

Н.А. Савченкова

9 февраля 2024 года

**ПРИЛОЖЕНИЯ К ПОЯСНЕНИЯМ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступила	ликвидирована стоимость	накопленная амортизация	ликвидирована амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Нематериальные активы - всего	51000	за 2023 г.	56 178	(-)	297 742	(-)	(-)	(-)	178 365	(-)
в том числе:	51100	за 2022 г.	-	(-)	56 178	(-)	(-)	(-)	56 178	(-)
Права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации	51010	за 2023 г.	-	(-)	175 555	(-)	(-)	(-)	175 555	(-)
в том числе:	51110	за 2022 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	(-)
изобретения, промышленные образцы, полезные модели	51011	за 2023 г.	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)
51111	за 2022 г.	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)
программы для ЭВМ, базы данных	51012	за 2023 г.	-	(-)	175 555	(-)	(-)	(-)	175 555	(-)
51112	за 2022 г.	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)
технологии интеллектуальной собственности	51013	за 2023 г.	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)
51113	за 2022 г.	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)
секреты производства, ноу-хау	51014	за 2023 г.	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)
51114	за 2022 г.	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)
товарные знаки и знаки обслуживания, наименования мест происхождения товаров	51015	за 2023 г.	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)
51115	за 2022 г.	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)
селекционные достижения	51016	за 2023 г.	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)
51116	за 2022 г.	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)
прочие права	51019	за 2023 г.	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)
51119	за 2022 г.	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)
Деловая репутация	51020	за 2023 г.	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)
51120	за 2022 г.	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)
Права владения и пользования концессионного соглашения	51030	за 2023 г.	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)
51130	за 2022 г.	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)
Итого	51090	за 2023 г.	-	(-)	175 555	(-)	(-)	(-)	175 555	(-)
51190	за 2022 г.	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)
Капитальные вложения	51095	за 2023 г.	56 178	X	122 187	(-)	X	X	2 810	X
51195	за 2022 г.	-	(-)	X	56 178	(-)	X	X	56 178	X

Балансовая стоимость нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Нематериальные активы - всего	61200	178 365	56 178	-
в том числе:				
Права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации	51210	175 555	-	-
в том числе:				
изобретения, промышленные образцы, полезные модели	51211	-	-	-
программы для ЭВМ, базы данных	51212	175 555	-	-
микропрограммы	51213	-	-	-
секреты производства, ноу-хау	51214	-	-	-
товарные знаки и знаки обслуживания, наименования мест происхождения товаров	51215	-	-	-
селекционные достижения	51216	-	-	-
прочие права	51219	-	-	-
Деловая репутация	51220	-	-	-
Права владения и пользования концессионного соглашения	51230	-	-	-
Итого	51290	175 555	-	-
Капитальные вложения	51295	2 810	56 178	-

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью (по первоначальной стоимости)

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Всего	61300	-	-	-
в том числе:				
Права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации	51310	-	-	-
в том числе:				
изобретения, промышленные образцы, полезные модели	51311	-	-	-
программы для ЭВМ, базы данных	51312	-	-	-
микропрограммы	51313	-	-	-
секреты производства, ноу-хау	51314	-	-	-
товарные знаки и знаки обслуживания, наименования мест происхождения товаров	51315	-	-	-
селекционные достижения	51316	-	-	-
прочие права	51319	-	-	-
Деловая репутация	51320	-	-	-
Права владения и пользования концессионного соглашения	51330	-	-	-

Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				поступила	отнесено на расходы	выбыло (списание)	
1	2	3	4	5	6	7	8
Затраты на НИОКР	51400	за 2023 г.	-	-	(-)	(-)	-
51410	за 2022 г.	-	(-)	(-)	(-)	(-)	-
Капитальные вложения	51480	за 2023 г.	-	(-)	(-)	(-)	-
51490	за 2022 г.	-	(-)	(-)	(-)	(-)	-

Затраты на НИОКР, не давшие положительного результата

Наименование показателя	Код строки	Период	Списано на прочие расходы
1	2	3	4
НИОКР - всего	51500	за 2023 г.	-
51510	за 2022 г.	-	-

Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло		начислена амортизация	обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости)											
Основные средства - всего	52000	за 2023 г.	86 821	(13 566)	8 224 864	(7 135 871)	237	(27 689)		1 175 814	(41 018)
	52100	за 2022 г.	15 611	(3 732)	137 874	(66 684)	25	(9 859)		86 821	(13 566)
в том числе: Здания	52001	за 2023 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)		-	(-)
	52101	за 2022 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)		-	(-)
Сооружения и передаточные устройства	52002	за 2023 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)		-	(-)
	52102	за 2022 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)		-	(-)
Машины и оборудование	52003	за 2023 г.	269	(19)	340	(-)	-	(32)		609	(51)
	52103	за 2022 г.	-	(-)	269	(-)	-	(19)		269	(19)
Транспортные средства	52004	за 2023 г.	2 393	(1 555)	269 450	(-)	-	(4 437)		271 843	(5 992)
	52104	за 2022 г.	-	(-)	2 393	(-)	-	(1 555)		2 393	(1 555)
Производственный и хозяйственный инвентарь	52005	за 2023 г.	80 853	(11 992)	744 067	(3 294)	237	(23 220)		821 626	(34 975)
	52105	за 2022 г.	14 554	(3 732)	66 347	(48)	25	(8 285)		80 853	(11 992)
Земельные участки	52006	за 2023 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)		-	(-)
	52106	за 2022 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)		-	(-)
Прочие основные средства	52009	за 2023 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)		-	(-)
	52109	за 2022 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)		-	(-)
Итого	52090	за 2023 г.	83 515	(13 566)	1 013 857	(3 294)	237	(27 689)		1 094 078	(41 018)
	52190	за 2022 г.	14 554	(3 732)	69 009	(48)	25	(9 859)		83 515	(13 566)
Капитальные вложения	52095	за 2023 г.	3 306	(X)	7 211 007	(7 132 577)	X	X		81 736	(-)
	52195	за 2022 г.	1 057	(X)	68 865	(66 616)	X	X		3 306	(-)

Наличие и движение основных средств (окончание)

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло		начислена амортизация	обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Учтено в составе инвестиционной недвижимости											
Инвестиционная недвижимость - всего	52200	за 2022 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)		-	(-)
	52300	за 2023 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)		-	(-)
в том числе: Здания	52210	за 2022 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)		-	(-)
	52310	за 2023 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)		-	(-)
Земельные участки	52280	за 2022 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)		-	(-)
	52380	за 2023 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)		-	(-)
Итого	52290	за 2022 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)		-	(-)
	52390	за 2023 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)		-	(-)
Капитальные вложения	52295	за 2022 г.	-	X	-	(-)	X	X	X	0	X
	52395	за 2023 г.	-	X	-	(-)	X	X	X	0	X

Балансовая стоимость основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
		3	4	5
1	2	3	4	5
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости)				
Всего	52370	1 134 796	73 255	11 879
в том числе: Здания	52351	-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	52352	-	-	-
Машины и оборудование	52353	558	350	-
Транспортные средства	52354	285 851	838	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	52355	786 851	68 861	10 822
Земельные участки	52356	-	-	-
Прочие основные средства	52359	-	-	-
Итого	52350	1 053 060	69 949	10 822
Капитальные вложения	52369	81 736	3 306	1 057
Учтено в составе инвестиционной недвижимости				
Всего	52400	-	-	-
в том числе: Здания	52381	-	-	-
Земельные участки	52386	-	-	-
Итого	52380	-	-	-
Капитальные вложения	52399	-	-	-

Иное использование основных средств (по балансовой стоимости)

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	52800	224	267	-
в том числе:				
Здания	52801	-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	52802	-	-	-
Транспортные средства	52803	-	-	-
из них грузовые вагоны	52803а	-	-	-
Прочие основные средства	52809	224	267	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	52830	1 267 068	2 949 804	3 649 742
в том числе:				
Здания	52831	548	322	322
Сооружения и передаточные устройства	52832	-	-	-
Транспортные средства	52833	-	465 956	2 505 176
Земельные участки	52834	1 139 469	1 139 469	1 130 411
Прочие основные средства	52839	127 051	1 344 657	13 831
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	52840	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, документы по которым не переданы на государственную регистрацию	52845	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	52850	-	-	-

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка*	поступило		выбыло (погашено, списано)				изменения в оценке финансовых вложений				перевод по сроку обращения (погашения)	
					4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
Долгосрочные финансовые вложения																
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	53011	за 2023 г.	1 934 817	-	35 042	(-)	-	(-)	(305 053)	-	-	-	1 664 806	-		
	53111	за 2022 г.	1 934 817	-	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	1 934 817	-		
из них:																
дочерние общества	53011а	за 2023 г.	1 934 817	-	35 042	(-)	-	(-)	(305 053)	-	-	-	1 664 806	-		
	53111а	за 2022 г.	1 934 817	-	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	1 934 817	-		
зависимые общества	53011б	за 2023 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-	-		
	53111б	за 2022 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-	-		
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53012	за 2023 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-	-		
	53112	за 2022 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-	-		
Ценные бумаги других организаций	53013	за 2023 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-	-		
	53113	за 2022 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-	-		
Предоставленные займы	53014	за 2023 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-	-		
	53114	за 2022 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-	-		
Депозитные вклады	53015	за 2023 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-	-		
	53115	за 2022 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-	-		
Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования	53016	за 2023 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-	-		
	53116	за 2022 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-	-		
Прочие финансовые вложения	53019	за 2023 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-	-		
	53119	за 2022 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-	-		
Итого	53010	за 2023 г.	1 934 817	-	35 042	(-)	-	(-)	(305 053)	-	-	-	1 664 806	-		
	53110	за 2022 г.	1 934 817	-	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	1 934 817	-		

* Включает разницу в оценке финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, резерв под обесценение финансовых вложений и разницу между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам по финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется

Наличие и движение финансовых вложений (окончание)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка*	поступило		выбыло (погашено, списано)		изменения в оценке финансовых вложений				перевод по сроку обращения (погашения)		
					4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Краткосрочные финансовые вложения															
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	53051	за 2023 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	-
	53151	за 2022 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	-
из них:															
дочерние общества	53051a	за 2023 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	-
	53151a	за 2022 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	-
зависимые общества	53051б	за 2023 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	-
	53151б	за 2022 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53052	за 2023 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	-
	53152	за 2022 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций	53053	за 2023 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	-
	53153	за 2022 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	53054	за 2023 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	-
	53154	за 2022 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные вклады	53055	за 2023 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	-
	53155	за 2022 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования	53056	за 2023 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	-
	53156	за 2022 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	-
Прочие финансовые вложения	53059	за 2023 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	-
	53159	за 2022 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	-
Итого	53050	за 2023 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	-
	53150	за 2022 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	-
Всего	53000	за 2023 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	-
	53100	за 2022 г.	-	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	-

* Включает разницу в оценке финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, резерв под обесценение финансовых вложений и разницу между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам по финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется

Балансовая стоимость финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.		
		долгосрочные	краткосрочные	всего	долгосрочные	краткосрочные	всего	долгосрочные	краткосрочные	всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	53201	1 664 806	-	1 664 806	1 934 817	-	1 934 817	1 934 817	-	1 934 817
из них:										
дочерние общества	53201a	1 664 806	-	1 664 806	1 934 817	-	1 934 817	1 934 817	-	1 934 817
зависимые общества	53201б	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53202	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций	53203	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	53204	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные вклады	53205	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования	53206	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие финансовые вложения	53209	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Всего	53200	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость	53200a	-	-	-	-	-	-	-	-	-
финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость	53200б	1 664 806	-	1 664 806	1 934 817	-	1 934 817	1 934 817	-	1 934 817
из них:										
долговые ценные бумаги	53200в	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Прочие внеоборотные активы (без учета прав пользования активами)

Балансовая стоимость прочих внеоборотных активов

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Имущество, переданное на праве оперативного управления	53991	-	-	-
Лицензии, сертификаты и т.п. разрешительные документы	53992	-	-	-
Полученные права использования нематериальными активами	53993	-	148	1 201
Остальные прочие внеоборотные активы	53995	22 120	29 951	-
Всего	53999	22 120	30 099	1 201

Запасы

Балансовая стоимость запасов

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	54151	5 327	353	31
Животные на выращивании и откорме	54152	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	54153	-	-	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	54154	3 471	45 412	-
Товары отгруженные	54155	-	-	-
Расходы будущих периодов	54156	922	912	799
Прочие запасы и затраты	54159	-	-	-
Всего	54150	9 720	46 677	830

Дебиторская задолженность

Балансовая стоимость дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.		
		долгосрочная	краткосрочная	всего	долгосрочная	краткосрочная	всего	долгосрочная	краткосрочная	всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Покупатели и заказчики (кроме перевозок)	55100	-	51 418	51 418	-	18 240	18 240	-	6 345	6 345
Покупатели и заказчики за перевозки	55100	-	1 368 384	1 368 384	-	1 119 733	1 119 733	-	368 764	368 764
в том числе:										
грузовые перевозки	55181	-	1 368 384	1 368 384	-	1 119 733	1 119 733	-	368 764	368 764
услуги инфраструктуры	55182	-	-	-	-	-	-	-	-	-
услуги локомотивной тяги	55183	-	-	-	-	-	-	-	-	-
пассажирские перевозки в дальнем следовании	55184	-	-	-	-	-	-	-	-	-
пассажирские перевозки в пригородном сообщении	55185	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с иностранными железными дорогами	55186	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Балансовая стоимость дебиторской задолженности (окончание)

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.		
		долгосрочная	краткосрочная	всего	долгосрочная	краткосрочная	всего	долгосрочная	краткосрочная	всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Авансы выданные	55100	-	553 652	553 652	-	635 041	635 041	-	393 036	393 036
Социальные страховые и обеспеченные	55200	X	-	-	X	-	-	X	-	-
в том числе:										
авансы	55201	X	-	-	X	-	-	X	-	-
пени, штрафы	55202	X	-	-	X	-	-	X	-	-
Налоги и сборы	55210	X	1 058 181	1 058 181	X	921 602	921 602	X	218 357	218 357
в том числе:										
федеральный бюджет	55220	X	1 023 131	1 023 131	X	921 602	921 602	X	218 357	218 357
в том числе:										
налог	55221	X	1 023 131	1 023 131	X	921 602	921 602	X	218 357	218 357
пени, штрафы	55222	X	-	-	X	-	-	X	-	-
региональные и местные бюджеты	55230	X	35 050	35 050	X	-	-	X	-	-
в том числе:										
налог	55231	X	35 050	35 050	X	-	-	X	-	-
пени, штрафы	55232	X	-	-	X	-	-	X	-	-
Оплата труда	55240	X	2	2	X	-	-	X	-	-
Прочие операции с персоналом и подотчетные суммы	55250	-	648	648	-	124	124	-	50	50
Прочая задолженность	55290	-	99 678	99 678	-	586 232	586 232	-	35 036	35 036
ИТОГО в оборотных активах	55000	-	3 131 963	3 131 963	-	3 278 972	3 278 972	-	1 021 586	1 021 586
Авансы выданные во внеоборотных активах	55301	-	635 903	635 903	-	83 042	83 042	-	62	62
Предварительная оплата финансовых вложений во внеоборотных активах	55302	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ВСЕГО	55300	-	3 767 866	3 767 866	-	3 362 014	3 362 014	-	1 021 650	1 021 650

Справочно

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Дебиторская задолженность дочерних и зависимых обществ	55310	944 053	540 532	-
в том числе:				
долгосрочная	55311	-	-	-
краткосрочная	55312	944 053	540 532	-
Прочие дебиторская задолженность	55320	14 801	44 602	27 929
в том числе:				
покупатели и заказчики (кроме перевозок)	55321	-	-	-
покупатели и заказчики за перевозки	55322	14 801	44 602	27 929
авансы выданные	55323	-	-	-
социальные страховые и обеспеченные	55324	-	-	-
налоги и сборы	55325	-	-	-
оплата труда	55326	-	-	-
прочие операции с персоналом и подотчетные суммы	55327	-	-	-
прочая задолженность	55329	-	-	-

Резерв по сомнительным долгам

Наименование показателя	Код строки	Период	Созданный резерв	Использованный резерв	Неиспользованный резерв
1	2	3	4	5	6
Покупатели и заказчики за перевозки	55450	За 2023 г.	(43 558)	-	6 995
	55550	За 2022 г.	(21 552)	-	-
в том числе:					
грузовые перевозки	55451	За 2023 г.	(43 558)	-	6 995
	55551	За 2022 г.	(21 552)	-	-
Авансы выданные	55470	За 2023 г.	(-)	-	-
	55570	За 2022 г.	(-)	-	-
Прочая задолженность	55480	За 2023 г.	(11 192)	-	-
	55580	За 2022 г.	(-)	-	-
Всего	55400	За 2023 г.	(54 750)	-	-
	55500	За 2022 г.	(21 552)	-	-

Кредиторская задолженность

Балансовая стоимость кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Поставщики и подрядчики	55700	930 606	701 023	305 897
Оплата труда	55800	-	-	-
Прочие операции с персоналом и подотчетные суммы	55810	80	1	1
Социальное страхование и обеспечение	55820	39 549	51 826	5 527
в том числе:				
взносы	55821	39 549	51 826	5 527
пени, штрафы	55822	-	-	-
Налоги и сборы	55830	19	11 067	26 828
в том числе:				
федеральный бюджет	55840	19	1 659	4 021
в том числе:				
налог	55841	19	1 659	4 021
пени, штрафы	55842	-	-	-
региональные и местные бюджеты	55850	-	9 408	22 807
в том числе:				
налог	55851	-	9 408	22 807
пени, штрафы	55852	-	-	-
Авансы полученные (кроме перевозок)	55860	-	531 604	-
Авансы полученные за перевозки	55870	718 983	539 096	379 825
Акционеры по выплате доходов	55880	-	-	-
Прочая задолженность	55890	54 625	359 705	17 262
Всего	55600	1 743 862	2 194 322	735 340

Справочно

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Кредиторская задолженность дочерних и зависимых обществ	55910	51 587	245 086	168 673
Просроченная кредиторская задолженность	55920	-	-	-

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	56100	15 125 350	10 998 771
в том числе:			
электрэнергия	56111	-	-
топливо	56112	574	363
материалы	56113	9 534	3 504
прочие материальные расходы	56114	15 115 242	10 994 904
Расходы на оплату труда	56200	795 626	499 750
Отчисления на социальные нужды	56300	180 745	112 816
Амортизация	56400	1 873 020	1 530 473
Прочие затраты	56500	1 976 686	1 899 012
Итого по элементам	56600	19 951 427	15 040 822
Себестоимость проданных товаров	56650	1 117 036	190 589
Всего	56700	21 068 463	15 231 411

Расшифровка отдельных прочих доходов и расходов

Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.		За 2022 г.	
		доходы	расходы	доходы	расходы
1	2	3	4	5	6
Доходы и расходы, связанные с продажей (покупкой) иностранной валюты	56801	6 223 861	(6 229 499)	3 146 225	(3 156 994)
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	56802	787 828	(727 047)	921 558	(815 186)
Проценты к уплате	56803	-	(1 579 126)	-	(981 213)
Доходы и расходы от продажи материально-производственных запасов и иных активов	56804	1 117 020	(1 117 036)	190 383	(190 591)
Иные прочие доходы/расходы	56805	856 540	(1 232 794)	239 791	(500 831)

Забалансовые статьи

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Арендованные основные средства,	57000	1 287 088	2 949 804	3 649 742
из них земельные участки и объекты природопользования в аренде	57002	1 139 469	1 139 469	1 137 003
Обеспечения обязательств и платежей полученные	57040	-	38 047	-
Обеспечения обязательств и платежей выданные	57045	582 037	-	-
Малоценные основные средства и иные аналогичные активы со сроком полезного использования более 12 месяцев	57075	17 492	14 794	8 252

Государственная помощь

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало периода	Поступило	Выбыло	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Средства федерального, региональных и местных бюджетов						
На текущие расходы	59011	за 2023 г.	-	-	(-)	-
	59111	за 2022 г.	-	-	(-)	-
На вложения во внеоборотные активы	59012	за 2023 г.	-	-	(-)	-
	59112	за 2022 г.	-	-	(-)	-
Итого	59010	за 2023 г.	-	-	(-)	-
	59110	за 2022 г.	-	-	(-)	-
Средства внебюджетных фондов						
На текущие расходы	59011	за 2023 г.	-	61	(61)	-
	59111	за 2022 г.	-	359	(359)	-
На вложения во внеоборотные активы	59012	за 2023 г.	-	-	()	-
	59112	за 2022 г.	-	-	()	-
Итого	59010	за 2023 г.	-	61	(61)	-
	59110	за 2022 г.	-	359	(359)	-
Всего	59000	за 2023 г.	-	61	(61)	-
	59100	за 2022 г.	-	359	(359)	-

Резервы

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Резервы, образованные в соответствии с законодательством, учитываемые в капитале	57300	за 2023 г.	142	10 657	(-)	10 999
	57310	за 2022 г.	-	142	(-)	142
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами, учитываемые в капитале	57320	за 2023 г.	-	-	(-)	-
	57330	за 2022 г.	-	-	(-)	-
Резерв по сомнительным долгам	57340	за 2023 г.	21 896	64 682	(10 515)	75 963
	57350	за 2022 г.	344	21 552	(-)	21 896
Резерв под обесценение финансовых вложений	57360	за 2023 г.	-	305 053	(-)	305 053
	57370	за 2022 г.	-	-	(-)	-
Резерв под обесценение запасов	57380	за 2023 г.	-	-	(-)	-
	57390	за 2022 г.	-	-	(-)	-
Резерв под обесценение долгосрочных активов к продаже	57400	за 2023 г.	-	-	(-)	-
	57410	за 2022 г.	-	-	(-)	-
Прочие оценочные резервы	57420	за 2023 г.	-	-	(-)	-
	57430	за 2022 г.	-	-	(-)	-

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Оценочное обязательство по отпускам работников	59501	за 2023 г.	28 676	68 818	(53 541)	(-)	43 953
	59601	за 2022 г.	16 682	48 469	(36 475)	(-)	28 676
Оценочное обязательство по прочим выплатам работникам	59502	за 2023 г.	75 901	249 915	(163 740)	(-)	162 076
	59602	за 2022 г.	53 193	117 350	(94 642)	(-)	75 901
Оценочное обязательство по судебным делам	59511	за 2023 г.	14 448	2 394	(13 148)	(1 720)	1 974
	59611	за 2022 г.	-	14 448	(-)	(-)	14 448
Оценочное обязательство по прочим основаниям	59549	за 2023 г.	3 441	18 508	(3 887)	(-)	18 062
	59649	за 2022 г.	30	3 497	(86)	(-)	3 441
Всего	59500	за 2023 г.	122 466	339 635	(234 316)	(1 720)	226 065
	59600	за 2022 г.	69 905	183 764	(131 203)	(-)	122 466

Заемные средства

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.		
		долгосрочная	краткосрочная	всего	долгосрочная	краткосрочная	всего	долгосрочная	краткосрочная	всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Кредиты	59810	1 278 809	953 632	2 242 441	-	1 141 622	1 141 622	-	220 438	220 438
Займы	59820	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них облигационные займы	59821	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Всего	59800	1 278 809	953 632	2 242 441	-	1 141 622	1 141 622	-	220 438	220 438

Руководитель 
 (подпись)

Главный бухгалтер 
 (подпись)



В.Г. Сараяв
 (расшифровка подписи)

Н.А. Савченкова
 (расшифровка подписи)

« 9 » февраля 2024 г.

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 50 листа(ов)