

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Акционерное общество «СГ-транс» (далее - «Общество» или АО «СГ-транс») оказывает услуги по организации перевозок грузов железнодорожным видом транспорта, включая транспортировку сжиженных углеводородных газов в специализированных вагонах-цистернах промышленным потребителям. Общество является крупнейшим оператором на рынке транспортировки и реализации сжиженных углеводородных газов («СУГ»).

Общество создано путем преобразования Федерального государственного унитарного предприятия «СГ-транс» Министерства Энергетики Российской Федерации на основании распоряжения Правительства Российской Федерации № 470-р от 15 апреля 2003 года и распоряжения Министерства имущественных отношений Российской Федерации №7235-р от 26 декабря 2003 года и является его правопреемником.

13 января 2014 года произошла реорганизация Общества в форме присоединения ЗАО «Финансовый Альянс» к АО «СГ-транс».

29 сентября 2020 года произошла реорганизация Общества в форме присоединения к нему ООО «СТГ-Оператор», ООО «Петролсиб-Сервис».

Юридический и фактический адрес Общества: Российская Федерация, 117393, г. Москва, ул. Академика Пилюгина, д. 22, этаж 5, помещение XXVII, комната 8.

Общество имеет филиалы и структурные подразделения, зарегистрированные в следующих населенных пунктах РФ:

Республика Татарстан, г. Альметьевск-10; Иркутская область, г. Ангарск-30; Ленинградская область, г. Кириши; Волгоградская область, г. Котово; Республика Татарстан, г. Нижнекамск; Республика Башкортостан, г. Октябрьский; Оренбургская область, Оренбургский район, с. Черноречье; Рязанская область, г. Рязань; Вологодская область, г. Вологда; Самарская область, г. Самара; Тюменская область, г. Тобольск; Нижегородская обл., г. Шахунья; Республика Бурятия, г. Улан-Удэ; Пермский край, г. Пермь.

Среднесписочная численность сотрудников, работающих в Обществе в 2023 и 2022 годах, составила 1,232 человека и 1,239 человек соответственно.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Организация, осуществляющая учет прав на ценные бумаги – АО «Реестр».

Информация об Обществе размещается на корпоративном сайте www.sg-trans.ru.

Основным источником доходов Общества является выручка от реализации следующих услуг:

- аренда и предоставление услуг по сдаче в аренду железнодорожного подвижного состава;
- техническое обслуживание вагонов и контейнер-цистерн;
- оказание услуг по организации перевозок грузов железнодорожным и иными видами транспорта, включая оказание услуг по транспортировке сжиженных нефтяных газов и легкого углеводородного сырья, продукции нефтехимии и нефтепереработки, нефти и нефтепродуктов в собственных специализированных железнодорожных вагонах-цистернах, танк-контейнерах, автомобильных цистернах, баллонах, другой таре и упаковке промышленным и коммунально-бытовым потребителям, а также закупка и поставка этих продуктов на экспорт, импорт и внутри России;

- осуществление грузовых перевозок собственным и привлеченным железнодорожным подвижным составом и иными видами транспорта;
- транспортировка грузов (перемещение грузов без заключения договора перевозки) по железнодорожным путям общего и необщего пользования;
- прочие источники.

2 августа 2023 года компания АО «Алькор Инвест» приобрела материнскую компанию Общества АО «Вектор Рейл». По состоянию на 31 декабря 2023 года у Компании отсутствует контролирующий бенефициарный владелец. При этом доля преобладающего косвенного участия в уставном капитале Компании:

- в размере 25,1% передана в состав Закрытого паевого инвестиционного комбинированного фонда «Луч», доверительное управление которым осуществляет Общество с ограниченной ответственностью «Баланс Эссет Менеджмент», бенефициарным владельцем ООО «Баланс Эссет Менеджмент» является Баланович Виталий Васильевич;
- в размере 25,1% передана в состав Закрытого паевого инвестиционного комбинированного фонда «Памир», доверительное управление которым осуществляет Общество с ограниченной ответственностью «ТЕТИС Кэпитал» бенефициарным владельцем ООО «ТЕТИС Кэпитал» является Воронков Александр Анатольевич.

По состоянию на 31 декабря 2022 года бенефициарными владельцами Общества с участием более 25% являлись Тайчер Алексей Роменович и Смыслов Сергей Рудольфович.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в Российской Федерации (далее – «РФ») правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной Приказом Генерального директора АО «СГ-транс» от 30 декабря 2021 года № 227.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением основного программного продукта «1С: Бухгалтерия 8.3 КОРП 3.0».

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

По состоянию на 31 декабря 2023 года дефицит оборотных активов над краткосрочными обязательствами составил 7,533,758 тыс. руб. в связи с тем, что облигации Общества на сумму в 8,500,000 тыс. руб. были включены в краткосрочные обязательства на отчетную дату, так как у держателей облигаций имеется право на предъявление облигаций эмитенту к приобретению (выкупу) по цене 100% от номинальной стоимости облигаций по окончании 12 купонного периода согласно условию эмиссионных документов (оферты).

Несмотря на имеющийся дефицит оборотного капитала, Руководство Общества полагает, что имеет достаточные возможности для исполнения своих текущих и возникающих обязательств на основании следующего:

- Операционные результаты Общества за 2023 год стабильно растут на протяжении последних лет, что соответствует ожиданиям руководства. Основными клиентами Общества являются системообразующие производственные холдинги и крупные транспортные компании с устойчивым финансовым положением, которые полностью и в срок исполняют свои обязательства по договорам аренды. Также стоит отметить, что большая часть арендных соглашений имеет долгосрочный характер и будущий операционный денежный поток является прогнозируемым, стабильным и достаточным для своевременного исполнения долговых обязательств Общества.
- Руководство Общества обоснованно рассматривает варианты рефинансирования облигационного займа за счет действующих негарантированных неиспользованных кредитных лимитов (Пояснение 10) или договоренности с держателями облигаций путем изменения условий действующего облигационного соглашения.

Принимая во внимание рост рыночных ставок, дефицит вагонов на рынке, финансовое положение Общества и бюджетные показатели на 2024 год, а также возможные варианты рефинансирования кредитных обязательств, бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств (далее – «ОС») проводится не реже одного раза в 3 года по решению Генерального директора Общества. Последняя инвентаризация ОС была проведена 31 октября 2023 года.

Инвентаризация материально-производственных запасов (далее – «Запасов») и остальных активов и обязательств производится не реже одного раза в год по решению Генерального директора Общества. Последняя инвентаризация была проведена по состоянию на 31 октября 2023 года.

В рамках подготовки бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация активов и обязательств по состоянию на 31 октября и 31 декабря 2023 года (в зависимости от вида актива и обязательства) в соответствии с приказом Генерального директора АО «СГ-транс» «О проведении инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности» от 16 октября 2023 года № 122.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основании официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется Положением по бухгалтерскому учету (далее – «ПБУ») 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте или условных единицах, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Начиная с 01 января 2022 года Общество осуществляет учет Основных средств в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020.

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая, в свою очередь, включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу поставщиками, подрядчиками или продавцами вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

При передаче в эксплуатацию данных активов в целях обеспечения их сохранности организован контроль за их наличием посредством закрепления данных активов за материально-ответственными лицами с отражением их стоимости на забалансовом счете. Основные средства, относящиеся к транспортным железнодорожным средствам - учитываются в составе основных средств независимо от стоимости их приобретения. Земельные участки и объекты природопользования принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств независимо от их стоимости.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно (более 30% от первоначальной стоимости объекта основных средств) отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев. В частности, Общество считает, что критериям капитализации удовлетворяют затраты на капитальные и деповские ремонты подвижного состава, которые принимаются к учету в качестве отдельного инвентарного объекта.

После признания объекты основных средств Общества, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ОС, за исключением случаев, когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются (земельные участки). Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Общество устанавливает ликвидационную стоимость по объектам основных средств, относящимся к группе Вагонный парк.

Ликвидационная стоимость – оценочная величина, представляет собой стоимость вагонов на дату их выбытия, при условии, если бы данный актив уже достиг того возраста и состояния, в котором он будет находиться в конце срока его использования. По остальным объектам основных средств (далее – ОС) ликвидационная стоимость не устанавливается.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Вагонный парк	более 1 года	40
Транспортные средства	3	20
Здания	3	100
Сооружения и передаточные устройства	2	60
Машины и оборудование	более 1 года	30
Производственный и хозяйственный инвентарь	более 1 года	50
Вычислительная техника	1	30
Офисное оборудование	2	10
Другие виды основных средств	более 1 года	34

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию в бухгалтерском учете.

Фактические затраты на текущий ремонт объектов основных средств относятся на расходы по обычным видам деятельности в том периоде, в котором они произведены.

Затраты на капитальные и деповские ремонты подвижного состава, представляющие собой капитализированные ремонты, проводимые с периодичностью от 2 до 12 лет, учитываются в качестве самостоятельных инвентарных объектов независимо от их стоимости на дату ввода в эксплуатацию основного средства.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Финансовые вложения, по которым возможно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату с отнесением разницы на прочие доходы (расходы).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится по состоянию на последнюю дату отчетного года. Если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений. Величина указанного резерва определяется как разница между учетной и расчетной стоимостью соответствующих финансовых вложений, определенной по состоянию на конец отчетного года.

Учет запасов

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

К запасам для управленческих нужд относятся запасы общехозяйственного назначения (бытовая и офисная техника, товарно-материальные ценности информационно-технологического назначения, канцелярские товары и расходные материалы, предметы интерьера, тара и тарные материалы, рекламная, маркетинговая продукция, подписка, инвентарь и хозяйственные принадлежности, горюче-смазочные материалы, прочие товарно-материальные ценности общехозяйственного назначения).

В качестве запасов принимаются к учету:

- Запасные части, сырье и материалы и другие аналогичные ценности, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг.

В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

При отпуске запасов в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится способом «по средней себестоимости», по скользящей оценке, предусматривающей расчет фактической себестоимости позиции запаса в момент отпуска.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Запасы, используемые для строительства основных средств отражаются в бухгалтерской отчетности в составе незавершенного строительства по строке «Прочие внеоборотные активы».

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет аренды

Учет в качестве арендатора

Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (далее – «ППА») с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе «Кредиторской задолженности».

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды. Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе строки «Погашение обязательств по аренде» денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки «Проценты по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

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.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Общество проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Учет в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной или неоперационной (финансовой) аренды в зависимости от того, переходят ли к арендатору экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

В случае классификации объекта учета в качестве неоперационной (финансовой) аренды Общество признает инвестицию в аренду в качестве актива в размере ее чистой стоимости. Впоследствии чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- доходы от предоставления подвижного состава в аренду;
- доходы от технического обслуживания вагонов и контейнер-цистерн;
- доходы от услуг по предоставлению железнодорожного подвижного состава для осуществления перевозок;
- доходы от продажи прочих товаров, работ, услуг.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими.

К прочим доходам относятся:

- доходы от реализации и выбытия основных средств;
- доходы от реализации и выбытия прочего имущества (в том числе колесных пар);
- доходы, связанные с оприходованием товарно-материальных ценностей (далее – ТМЦ);
- штрафы к получению;
- доход от восстановления резерва по сомнительным долгам;
- доход от восстановления резерва под обесценение финансовых вложений;
- доход от восстановления оценочных обязательств по оплате труда, в т.ч. на предстоящую оплату отпусков работников и выплату премий по результатам работы за расчетный период, с учетом страховых взносов;

- доход от долевого участия в других организациях;
- свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц;
- прочие аналогичные доходы.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется в соответствии с принципом начисления.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

При отражении выручки учитываются все предоставленные скидки вне зависимости от формы их представления (бонусы, вознаграждения, финансовые каникулы и т.п.).

Штрафы к получению представляют собой доходы в виде штрафов, пени и (или) иных санкций за нарушение условий договорных или долговых обязательств, а также в виде возмещения причиненных Обществу убытков (ущерба). Такие доходы принимаются к учету в суммах, присужденных судом или признанных должником, в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании или в момент признания их должником.

Учет расходов

Расходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы от обычных видов деятельности;
- прочие расходы.

Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности ведется на счетах учета расходов.

Расходы на производство, выполнение работ, оказание услуг группируются по бюджетным статьям затрат. Сумма расходов, сгруппированных в указанном порядке, ежемесячно в полном объеме списывается в уменьшение доходов от обычных видов деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы от оказания транспортных услуг;
- расходы, связанные с оказанием транспортных услуг;
- расходы по аренде подвижного состава;
- расходы, связанные с приобретением и реализацией прочих товаров, работ, услуг;
- налог на имущество;
- управленческие расходы.

Управленческие расходы признаются в бухгалтерском учете и в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. Коммерческие расходы не раскрываются в Отчете о финансовых результатах и пояснениях к нему ввиду их отсутствия.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) с учетом положения ПБУ 15/08;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, при условии их незначительности в соответствии с учетной политикой;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц;
- расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдых, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т.п.);
- прочие аналогичные расходы.

Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и/или изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Учет процентного свопа

Процентный своп представляет собой производный финансовый инструмент. Финансовый результат от операций по процентному свопу отражается свернуто в составе прочих доходов и расходов. В Отчете о движении денежных средств потоки по производным финансовым инструментам отражаются по строке «Сделки с финансовыми инструментами» денежных потоков от финансовой деятельности.

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы

В Обществе создаются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам (на конец отчетного года);
- под обесценение финансовых вложений (на конец отчетного года);
- под обесценение запасов (на конец отчетного года);
- под обесценение основных средств, капитальных вложений и права пользования активом (на конец отчетного года).

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- авансы выданные;
- прочие сомнительные дебиторы.

Сомнительным долгом признается любая дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в срок и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией). Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга и относится на прочие расходы.

Резерв под обесценение финансовых вложений формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений. Величина указанного резерва определяется как разница между учетной и расчетной стоимостью соответствующих финансовых вложений, определенной по состоянию на конец отчетного года, и относится на прочие расходы.

Резерв под обесценение запасов образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи; начисление резерва отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и в отчетности Общества отражаются следующие оценочные обязательства:

- по оплате неиспользованных отпусков работников;
- по выплате премий по результатам работы;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям пунктов 4 и 5 ПБУ 8/10 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Обязательство по оплате неиспользованных отпусков формируется исходя из количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец каждого месяца. В сумму обязательства включаются страховые взносы и обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на отпускные.

Обязательство по выплате премий по результатам работы за расчетный период формируется Обществом по состоянию на последний день соответствующего отчетного периода в отношении расходов на выплату премий за период, обязанность по выплате которых существует у Общества. В сумму оценочного обязательства включаются страховые взносы и обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на премиальные выплаты.

Учет расходов будущих периодов

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных по договорам купли-продажи или договорам мены, если эти активы не соответствуют условиям, установленным для нематериальных активов (пункт 3 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»);
- расходы на приобретение каких-либо прав на срок один год или менее одного года и при необходимости распределения затрат на ряд отчетных периодов;
- иные расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

Расходы будущих периодов включены в строки отчетности «Прочие внеоборотные активы» и «Прочие оборотные активы» в зависимости от срока полезного использования, определенного на отчетную дату. Списание расходов будущих периодов осуществляется равномерно ежемесячно в дебет счетов учета расходов по принадлежности в течение срока, к которому они относятся. Период времени устанавливается с учетом срока использования, указанного в документах на приобретение, в бухгалтерских справках, составленных в момент возникновения расходов. В случае, если период не может быть однозначно определен, период списания определяется соответствующей комиссией. Определение срока списания производится в зависимости от вида и назначения расхода.

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Существенность в бухгалтерской отчетности

Данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества отражаются в бухгалтерской отчетности с учетом существенных событий, произошедших в период между отчетной датой, датой подписания и датой утверждения бухгалтерской отчетности. При определении существенности отдельных фактов хозяйственной деятельности могут быть применены количественные и/или качественные оценки. Существенными признаются события, отношение суммы которых к общему итогу одноименных показателей за отчетный период составляет не менее 5%. При оценке существенности отдельных фактов хозяйственной деятельности принимаются во внимание качественные оценки возникающих последствий: налоговые, имиджевые, производственные, коммерческие риски. В Обществе может быть установлен уровень существенности менее 5% на основании профессионального суждения главного бухгалтера, иного уполномоченного сотрудника.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	31 декабря			(тыс. руб.)
	2023 года	2022 года	2021 года	
Основные средства	17,426,611	14,409,274	12,088,203	
Право пользования активом (Пояснение 19)	11,602,359	16,995,374	-	
Итого	29,028,970	31,404,648	12,088,203	

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)					
	Вагонный парк	Капитализированные ремонты	Сооружения и передаточные устройства	Машины и оборудование	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2021 года	16,709,676	-	630,833	427,347	793,218	18,561,074
Переклассификация ОС в состав ППА	-	-	-	-	(13,633)	(13,633)
Эффект первого применения ФБСУ 6/2020	(1,393,322)	3,995,637	-	-	-	2,602,315
Поступление	-	1,898,874	11,862	36,211	27,580	1,974,527
Выбытие	(834,712)	(95,174)	(1,133)	(13,246)	(18,093)	(962,358)
На 31 декабря 2022 года	14,481,642	5,799,337	641,562	450,312	789,072	22,161,925
Поступление	227,833	1,028,772	22,459	66,289	69,908	1,415,261
Реклассификация ППА и расходов будущих периодов	3,423,662	40,850	-	-	-	3,464,512
Выбытие	(1,344,721)	(1,454,398)	(1,885)	(8,025)	(8,147)	(2,817,176)
На 31 декабря 2023 года	16,788,416	5,414,561	662,136	508,576	850,833	24,224,522
Накопленная амортизация и накопленное обесценение						
На 31 декабря 2021 года	(7,202,542)	-	(408,635)	(308,820)	(414,964)	(8,334,961)
Эффект первого применения ФБСУ 6/2020	2,406,444	(1,638,282)	48,169	40,214	54,310	910,855
Переклассификация в состав ППА	-	-	-	-	1,022	1,022
Амортизация	(204,601)	(760,938)	(33,507)	(42,945)	(66,854)	(1,108,845)
Выбытие	681,126	67,590	998	13,168	16,396	779,278
Обесценение	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	(4,319,573)	(2,331,630)	(392,975)	(298,383)	(410,090)	(7,752,651)
Амортизация	(421,752)	(764,702)	(34,483)	(43,468)	(60,778)	(1,325,183)
Реклассификация ППА	(165,764)	(5,655)	-	-	-	(171,419)
Выбытие	1,186,149	1,333,817	1,689	5,843	7,844	2,535,342
Обесценение	(80,343)	(3,657)	-	-	-	(84,000)
На 31 декабря 2023 года	(3,801,283)	(1,771,827)	(425,769)	(336,008)	(463,024)	(6,797,911)
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2021 года	9,507,134	-	222,198	118,527	378,254	10,226,113
На 31 декабря 2022 года	10,162,069	3,467,707	248,587	151,929	378,982	14,409,274
На 31 декабря 2023 года	12,987,133	3,642,734	236,367	172,568	387,809	17,426,611

17 июля 2023 года Общество досрочно выкупило у лизингодателя ООО «Альфа Лизинг» 199 вагонов-цистерн и 20 июля 2023 года Общество выкупило у лизингодателя ООО «ФинансБизнесГрупп» 855 вагонов-цистерн.

В результате этих операций проведена реклассификация выкупленных вагонов цистерн из ППА (Пояснение 19) в собственные основные средства.

Дополнительная информация в отношении основных средств, представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	17,402,725	14,385,388
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	23,886	23,886
Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе основных средств, находящихся в залоге	15,174,107	10,491,821

На 31 декабря 2023 года Общество не выявило индикаторов обесценения в отношении основных средств и активов в форме права пользования.

В связи с текущим развитием событий Общество провело оценку возмещаемой стоимости 111 единиц вагонов-цистерн, находящихся на территории Украины.

По результатам анализа отражен убыток от обесценения основных средств в сумме 310,505 тыс. руб. по строке Прочие расходы отчетного периода Отчета о финансовых результатах. В том числе обесценение собственных основных средств составило в сумме 84,000 тыс. руб., обесценение основных средств, находящихся в аренде составило 226,505 тыс. руб. (Пояснение 19).

В связи с выявленными индикаторами обесценения на 31 декабря 2022 года, руководство провело проверку на обесценение внеоборотных активов, обесценение отсутствует.

На 31 декабря 2022 года группа провела анализ чувствительности тестирования на предмет обесценения к изменениям ключевых допущений. По мнению руководства, любое разумно возможное изменение ключевых допущений в расчете возмещаемой стоимости генерирующих единиц не приведет к превышению агрегированной балансовой стоимости над агрегированной возмещаемой стоимостью соответствующей генерирующей единицы.

Имущество, переданное в аренду

Остаточная стоимость имущества, включая ППА, переданного в аренду, по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2023 года	На 31 декабря 2022 года	2021 года
Вагонный парк	24,234,958	20,418,970	5,022,431

Имущество, находящееся в залоге

По состоянию на 31 декабря 2023 года в залоге АО «СГ-транс» находятся:

Залогодатель	Предмет	Дата возникно- вения	Залоговая стоимость	Дата прекраще- ния	Количество вагонов	(тыс. руб.)
						Остаточная стоимость
АО «СГ-транс»	Обеспечение обязательств связанных сторон	08.11.2023	20 383 799	02.09.2035	12 465	15,174,107
АО «СГ-транс»	Обеспечение обязательств по кредитной линии (Пояснение 10)	18.01.2023	1 553 191	28.12.2025	680	1,029,430
АО «СГ-транс»	Обеспечение обязательств по кредитной линии (Пояснение 10)	26.04.2018	612 473	14.03.2028	406	850,001
АО «СГ-транс»	Обеспечение обязательств по кредитной линии (Пояснение 10)	14.02.2022	2 569	28.12.2029	1	322
АО «СГ-транс»	Обеспечение обязательств по кредитной линии (пояснение 10)	08.11.2023	20 383 799	02.09.2032	12 465	15,174,107

По состоянию на 31 декабря 2022 года в залоге находятся:

Залогодатель	Предмет	Дата возникно- вения	Залоговая стоимость	Дата прекраще- ния	Количество вагонов	(тыс. руб.)
						Остаточная стоимость
Банк ВТБ (ПАО)	Обеспечение обязательств по кредитной линии (пояснение 10)	10.02.2017	11,233,329	28.12.2029	8 051	5,299,280
Банк ВТБ (ПАО)	Обеспечение обязательств по кредитной линии (пояснение 10)	09.02.2022	4,436,639	30.11.2031	1 544	2,438,624
ПАО Сбербанк	Обеспечение обязательств по кредитной линии (пояснение 10)	26.04.2018	612 473	14.03.2028	406	850,001
АО «Альфа Банк»	Обеспечение обязательств по кредитной линии (пояснение 10)	12.03.2020	2,311,197	31.12.2031	863	1,895,644

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	Доля в уставном капитале на 31 декабря 2023 года	31 декабря		
		2023 года	2022 года	2021 года
(тыс. руб.)				
Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ				
ООО «Нефтехимическая транспортная компания»	50%	598,500	598,500	598,500
ООО «Башкирская перевозочная компания»	100%	160,279	160,279	160,279
АО «ХимИнвестТранс»	100%	183,637	183,637	183,637
ООО «Спецтрансгарант»	100%	5,097,340	5,097,340	5,097,340
ТОО «РТА-Транс»	100%	4,922	4,922	-
ООО «Сырьевые ресурсы-Бел»	50%	1,094,813	-	-
ТОО «Рейл Гарант Казахстан»	100%	-	-	4,922
	Ставка, %			
Предоставленные займы				
АО «Вектор Рейл»	9.12% - 17.62%	2,851,407	-	-
ООО «Башкирская перевозочная компания»	9.12% - 17.62%	2,604,675	-	-
АО «ХимИнвестТранс»	8.8% - 17.62%	176,824	191,866	286,250
ООО «Спецтрансгарант»	8.8% - 17.92%	4,525,695	4,571,820	5,168,118
ТОО «Рейл Гарант Казахстан»	12.22%	-	-	1,504,921
ООО «Сырьевые ресурсы-Бел»	10%-18.5%	284,000	-	-
ТОО «РТА-Транс»	10.47% - 19.91%	3,460,828	3,840,245	3,000,000
ИТОГО		21,042,920	14,648,609	16,003,967

Общество не выявило признаков устойчивого существенного снижения стоимости вложений в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ, по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года.

ООО «Сырьевые ресурсы-Бел»

3 февраля 2023 года Общество приобрело 50% долю в уставном капитале ООО «Сырьевые ресурсы-Бел». В результате данной сделки общий объем инвестиций составил 1,094,813 тыс. руб.

ООО «Нефтехимическая транспортная компания»

В отношении инвестиций ООО «НХТК», согласно Корпоративному договору, у второй стороны - ПАО «СИБУР Холдинг» - в течение срока, начинающегося 01 января 2021 года и заканчивающегося 31 декабря 2030 года, либо в дату окончания или прекращения договора лизинга, заключенного между ООО «НХТК» и ООО «ФинансБизнесГрупп» (в зависимости от того, какая из этих дат наиболее поздняя), ПАО «СИБУР Холдинг» имеет право продать свою долю владения Обществу. При этом каких-либо специальных условий для исполнения такого права Корпоративным договором не предусмотрено. Цена опциона рассчитывается на основании нескольких показателей с привязкой к ключевой ставке Банка России. Общество оценивает вероятность исполнения опциона как низкую.

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	Ставка, %	31 декабря		
		2023 года	2022 года	2021 года
(тыс. руб.)				
Предоставленные займы				
ООО «Спецтрансгарант»	8.8% – 17.92%	229,516	596,297	596,297
АО «ХимИнвестТранс»	8.8%-17.62%	23,787	29,385	29,385
АО «Вектор Рейл»	9.12%-17.62%	383,585	8,000	-
ООО «Башкирская перевозочная компания»	9.12%-17.62%	350,394	-	-
АО «Алькор Инвест»	11.50%-19%	105,000	-	-
ООО «Антей»	-	6,727	6,727	6,727
ТОО «Рейл Гарант Казахстан»	12.22%	-	-	93,225
ТОО «РГА-Транс»	10.47%-19.91%	-	354,277	240,000
Итого		1,099,009	994,686	965,634
Приобретенные права				
ООО «Спецтрансгарант»		-	-	200
Итого		-	-	200
Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений		(6,727)	(6,727)	(6,727)
Итого		1,092,282	987,959	959,107

5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
(тыс. руб.)			
Задолженность акционеров по выкупленным акциям (Пояснение 10)	9,510,439	9,510,439	9,510,439
Чистая инвестиция в аренду (Пояснение 19)	2,647,637	-	-
Актив по начисленным, но не полученным арендным платежам	884,522	44,773	-
Авансы, выданные на приобретение внеоборотных активов	365,286	8,726	178
Расходы будущих периодов	108,525	72,333	15,011
Незавершенное строительство	40,669	18,354	17,871
Гарантийный взнос, выданный арендодателю	29,741	31,899	23,022
Авансы, выданные лизинговым компаниям (долгосрочная часть)	-	-	76,995
НДС по лизинговым договорам, учитываемым на балансе лизингополучателя	-	-	1,874
ИТОГО	13,586,819	9,686,524	9,645,390

6. ЗАПАСЫ

В составе запасов Общество учитывает колесные пары и другие запасные части, используемые при ремонте подвижного состава, лом, образованный от ремонта и разделки вагонов, средства индивидуальной защиты, другие материалы производственного назначения, топливо для различных видов транспорта.

Балансовая стоимость запасов Общества, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.) Сырье и материалы
Фактическая себестоимость	
Баланс на 31 декабря 2021 года	533,289
Оприходование ТМЦ в результате ремонтов	768,597
Затраты на капитальный ремонт запасных частей вагонов	2,200,233
Поступления сырья и материалов	3,141,957
Прочие поступления	2,172
Списание на себестоимость	(2,010,253)
Списание запчастей в стоимость капитализированных ремонтов	(1,106,729)
Продажа материалов	(2,422,537)
Прочие списания	(70,221)
Баланс на 31 декабря 2022 года	1,036,508
Оприходование ТМЦ в результате ремонтов	1,085,210
Затраты на капитальный ремонт запасных частей вагонов	1,306,077
Поступления сырья и материалов	3,768,237
Прочие поступления	4,432
Списание на себестоимость	(2,413,609)
Списания в результате капитализации ремонтов	(599,983)
Продажа материалов	(2,957,780)
Прочие списания	(86,475)
Баланс на 31 декабря 2023 года	1,142,617
	(тыс. руб.) Сырье и материалы
Резерв под обесценение	
Баланс на 31 декабря 2021 года	15,533
Начисление резерва	
Восстановление резерва	14,346
Использование резерва	(10,738)
	(4,795)
Баланс на 31 декабря 2022 года	14,346
Начисление резерва	10,500
Восстановление резерва	(7,077)
Использование резерва	(7,269)
Баланс на 31 декабря 2023 года	10,500
	(тыс. руб.) Сырье и материалы
Балансовая стоимость	
Баланс на 31 декабря 2021 года	517,756
Баланс на 31 декабря 2022 года	1,022,162
Баланс на 31 декабря 2023 года	1,132,117

По состоянию на 31 декабря 2023 года в состав запасов также включены авансы на приобретение запасных частей, средств индивидуальной защиты в сумме 3,509 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 года в состав запасов также включены авансы на приобретение ТМЦ, которые составили 6,927 тыс. руб., в т. ч. на приобретение запасов (запасные части, средства индивидуальной защиты) – 5,502 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов Общество не имело запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Покупатели и заказчики	212,185	237,504	91,467
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	83,884	141,118	419,039
Расчеты по налогам и сборам	98,881	116,118	133,755
Авансы, выданные по договорам аренды	701	2,634	30,602
Чистая инвестиция в аренду (Пояснение 19)	542,936	-	-
Прочая	655,219	1,304,588	316,166
Авансы, выданные лизинговым компаниям (краткосрочная часть)	-	-	99,511
Резерв по сомнительным долгам	(64,831)	(69,778)	(104,607)
Итого	1,528,975	1,732,184	985,933

Прочая дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 года представлена задолженностью по начисленным дивидендам ТОО «РТА-Транс» на сумму 291,329 тыс. руб. Также, дебиторская задолженность включает проценты начисленные, но не оплаченные по выданным займам в размере 47,091 тыс. руб, задолженностью по агентским договорам со связанными сторонами на сумму 170,088 тыс. руб.

Прочая дебиторская задолженность на 31 декабря 2022 года представлена задолженностью по агентским договорам со связанными сторонами ООО «Вектор Рейл Актив» и ООО «Профтранс» на сумму 851,296 тыс. руб., из которых задолженность за реализацию запчастей в рамках договора на оказание услуг ремонта составляет 393,130 тыс. руб., а также перевыставление расходов по оперированию и предоставлению подвижного состава в аренду в сумме 119,162 тыс. руб. и задолженностью по процентам, начисленным по банковским депозитам и займам, выданным в размере 346,302 тыс. руб.

Движение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	Покупатели и заказчики	Авансы выданные	Прочие дебиторы	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	10,461	2,808	91,338	104,607
Начисление резерва	-	212	704	916
Использование резерва	-	-	(126)	(126)
Восстановление резерва	(2,109)	(43)	(33,467)	(35,619)
Баланс на 31 декабря 2022 года	8,352	2,977	58,449	69,778
Начисление резерва	-	-	2,709	2,709
Использование резерва	(2,887)	(212)	(3,431)	(6,530)
Восстановление резерва	(300)	(123)	(703)	(1,126)
Баланс на 31 декабря 2023 года	5,165	2,642	57,024	64,831

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Денежные эквиваленты	2,670,000	905,000	2,391,093
Текущие счета в банках	67,155	69,455	99,907
в том числе:			
в российских рублях	67,155	69,455	99,907
Итого	2,737,155	974,455	2,491,000

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов денежные эквиваленты представлены депозитными вкладами в ПАО Сбербанк, Банк ВТБ (ПАО), АО «Газпромбанк» и АО «Альфа-Банк».

Срок краткосрочных банковских депозитов в российских рублях варьируется от нескольких дней до одного месяца в зависимости от потребностей Общества в денежных средствах.

Процентные ставки по депозитам, находящимся на балансе на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Банковские депозиты	15.5%-16.3 %	6.5%-7.4 %	8%-8.6%

Проценты к получению по банковским депозитам отражаются в составе прочей дебиторской задолженности (Пояснение 7).

За 2023 год сумма начисленных процентов по депозитам составила 191,797 тыс. руб. (2022 год: 216,037 тыс. руб.).

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ, РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлен следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Количество обыкновенных акций, шт.	65 977 775	65 977 775	65 977 775
Номинал, руб.	2	2	2

Структура акционеров на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	% владения		
	2023 год	2022 год	2021 год
АО «Вектор Рейл»	99.60%	99.60%	99.60%
ООО «Башкирская перевозочная компания»	0.40%	0.40%	0.40%
Итого	100%	100%	100%

Задолженность акционеров перед Обществом за приобретенные акции в количестве 27 281 811 штук по состоянию на 31 декабря 2023, на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 годов составляет 9,510,439 тыс. руб. (Пояснение 5).

В ноябре и декабре 2021 года Общество реализовало 41.75% собственных акций за 9,602,438 тыс. руб. Общее количество реализованных акций в 2021 году составило 27 545 721 шт. Из них 263 910 штук на сумму 91,999 тыс. руб. оплачены и принадлежат дочерней компании ООО «Башкирская перевозочная компания». Согласно условиям договора купли-продажи от 15 ноября 2021 года, покупатель обязуется уплатить цену пакета акций в любой день не позднее, чем по истечении 7 лет с момента подписания договора купли-продажи акций.

По состоянию на каждую из отчетных дат уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 131,956 тыс. руб.

Уставом Общества предусмотрено создание резервного фонда в размере 5% от уставного капитала Общества. Размер обязательных ежегодных отчислений в резервный фонд составляет 5% от чистой прибыли Общества за предыдущий период до достижения резервным фондом установленных размеров.

Добавочный капитал

Добавочный капитал (без переоценки) сформирован в результате реализации дополнительно выпущенных акций в части эмиссионного дохода в размере 3,230,272 тыс. руб.

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

	Валюта	Дата получения	Дата погашения по договору	Ставка, %	Долго-срочные кредиты на 31 декабря 2023 года, тыс. руб.	Кратко-срочные кредиты на 31 декабря 2023 года, тыс. руб.
Кредиты						
ПАО Сбербанк ¹	рубль	17 июля 2023 года	12 июля 2030 года	9,77%	16,544,767	2,255,828
				Ключевая ставка Банка России +		
ПАО Сбербанк ²	рубль	17 июля 2023 года	12 июля 2030 года	1.91%	6,842,093	20,144
ПАО Сбербанк ³	рубль	22 марта 2018 года	14 марта 2028 года	8.65%	499,860	65,978
ПАО Сбербанк ⁴	рубль	29 декабря 2022 года	28 декабря 2025 года	9.86%	1,333,333	334,685
Облигации						
НКО АО «НРД» ⁵	рубль	01 ноября 2021 года	31 октября 2024 года	9.9%	-	8,642,927
Итого					25,220,053	11,319,562

¹ 13 июля 2023 года Общество заключило договор об открытии невозобновляемой кредитной линии с ПАО Сбербанк с общим лимитом 19,326,870 тыс. руб., для целей рефинансирования задолженности по кредитным обязательствам Общества, выкупа из лизинга подвижного состава, а также выдачи займов связанным сторонам с дальнейшим использованием для аналогичных целей. Сумма полученных кредитных средств за 2023 год составила 19,326,870 тыс. руб. На период по 12 июля 2025 года устанавливается фиксированная процентная ставка 9,77% годовых. На период с 13 июля 2025 года (включительно) по дату полного погашения кредита устанавливается плавающая процентная ставка исходя из размера действующей ключевой ставки Банка России плюс 1,91 процентов годовых. Срок действия кредитного договора установлен по 12 июля 2030 года. Погашение осуществляется в соответствии с согласованным графиком.

Дополнительно по данному кредитному договору на период с 17 июля 2023 года по 12 июня 2025 года предусмотрен производный финансовый инструмент - процентный своп, в соответствии с которым итоговая процентная ставка на указанный период определяется как плавающая - из расчета действующей ключевой ставки Банка России плюс 1,61 процентов годовых

² 13 июля 2023 года Общество заключило договор об открытии невозобновляемой кредитной линии с ПАО Сбербанк с общим лимитом 6,842,093 тыс. руб., для целей рефинансирования задолженности по кредитным обязательствам Общества перед АО «Альфа Банк». Сумма полученных кредитных средств за 2023 год составила 6,842,093 тыс. руб. Срок действия кредитного договора установлен по 12 июля 2030 года. Погашение осуществляется в конце срока действия договора.

³ 22 марта 2018 года Общество заключило договор об открытии невозобновляемой кредитной линии с ПАО Сбербанк с общим лимитом 845,830 тыс. руб. для целей финансирования текущей деятельности, приобретения цистерн для СУГ и выплат дивидендов. Лимит был выбран в полном объеме, период действия договора составляет 10 лет. Погашение осуществляется в соответствии с согласованным графиком.

⁴ 26 декабря 2022 года Общество заключило договор об открытии невозобновляемой кредитной линии с ПАО Сбербанк с общим лимитом 2,000,000 тыс. руб. для целей рефинансирования обязательств Общества перед Банк ВТБ (ПАО). Лимит был выбран в полном объеме, срок действия договора – до 28 декабря 2025. Погашение осуществляется в соответствии с согласованным графиком.

⁵ 1 ноября 2021 года общество разместило биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные с централизованным учетом прав серии 001р-01, регистрационный номер 4-50060-А-001Р-02Е от 30.09.2021 года в количестве 8 500 тыс. штук номинальной стоимостью 1 тыс. руб. каждая с установленной ставкой купонного дохода в размере 9.9% годовых. Установленная ставка действует с 1 по 12 купонные периоды, с 13 по 20 купонные периоды ставка может быть изменена. Выплата купонного дохода осуществляется в соответствии с графиком, купонный период равен 91 дню. По состоянию на 31 декабря 2023 года задолженность квалифицирована, как краткосрочная на основании срока оферты. Дата оферты 31 октября 2024 года.

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Общества имеются открытые кредитные линии, по которым не использованы лимиты. Общая сумма неиспользованных лимитов составляет 50,328,438 тыс. руб.

В сумму краткосрочных кредитов по состоянию на 31 декабря 2023 года в том числе, включена сумма задолженности по начисленным, но не оплаченным процентам по кредитам в сумме 195,772 тыс. руб.

В соответствии с условиями кредитных договоров Общество обязано соблюдать определенные ограничительные условия (кованты). По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество соответствовало требованиям ограничительных условий.

Справедливая стоимость процентного свопа на 31 декабря 2023 года составила 1,084,167 тыс. руб.

Заемные средства на 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

	Валюта	Дата получения	Дата погашения по договору	Ставка, %	Долго-	Кратко-
					срочные кредиты на 31 декабря 2022 года, тыс. руб.	срочные кредиты на 31 декабря 2022 года, тыс. руб.
Кредиты						
АО «Альфа-Банк» ¹	рубль	20 февраля 2020 года	19 марта 2030 года	Ключевая ставка Банка России + 1.3%	4,607,257	520,852
АО «Альфа-Банк» ¹	рубль	27 апреля 2021 года	25 апреля 2031 года	Ключевая ставка Банка России + 2.5%	4,011,316	356,501
Банк ВТБ (ПАО) ²	рубль	28 февраля 2020 года	26 февраля 2025 года	Ключевая ставка Банка России + 1.4%	3,005,051	733
Банк ВТБ (ПАО) ²	рубль	30 декабря 2022 года	28 декабря 2029 года	Ключевая ставка Банка России + 2.3%	5,600,000	401,611
ПАО Сбербанк ³	рубль	22 марта 2018 года	14 марта 2028 года	8.65%	564,634	60,759
ПАО Сбербанк ⁴	рубль	29 декабря 2022 года	28 декабря 2025 года	9.86%	1,666,667	334,414
Облигации						
НКО АО «НРД» ⁵	рубль	01 ноября 2021 года	31 октября 2024 года	9.9%	8,500,000	140,622
Итого					27,954,925	1,815,492

¹ 20 февраля 2020 года Общество заключило кредитное соглашение с АО «Альфа-Банк» о невозобновляемой кредитной линии с дифференцированными процентными ставками и общим лимитом 15,000,000 тыс. руб., для целей рефинансирования задолженности по кредитным и лизинговым обязательствам Общества, финансирования текущей деятельности, в том числе приобретения, ремонта, модернизации железнодорожного подвижного состава, а также выдачи займов связанным сторонам с дальнейшим использованием для аналогичных целей. В 2021 году сумма общего лимита была увеличена до 21,000,000 тыс. руб.

² 31 декабря 2019 года Общество заключило кредитное соглашение с Банк ВТБ (ПАО) о возобновляемой кредитной линии с дифференцированными процентными ставками на сумму 2,500,000 тыс. руб. В 2020 году лимит был увеличен до 25,000,000 тыс. руб. Целями кредитования является рефинансирование задолженности по кредитным и лизинговым обязательствам Общества, финансирования текущей деятельности, в том числе приобретения, ремонта, модернизации железнодорожного подвижного состава, выдачи займов связанным сторонам с дальнейшим использованием для аналогичных целей, а также финансирования приобретения собственных акций.

31 декабря 2019 года Общество заключило кредитное соглашение с Банк ВТБ (ПАО) о возобновляемой кредитной линии на сумму 1,000,000 тыс. руб. для целей рефинансирования обязательств Общества перед Банк ВТБ (ПАО) и третьими лицами, выдачи внутригрупповых займов в пользу третьих лиц и финансирования текущей деятельности / финансирование деятельности, предусмотренной уставом Общества в рамках обычной хозяйственной деятельности

³ 22 марта 2018 года Общество заключило договор об открытии невозобновляемой кредитной линии с ПАО Сбербанк с общим лимитом 845,830 тыс. руб. для целей финансирования текущей деятельности, приобретения цистерн для СУГ и выплат дивидендов.

⁴ 26 декабря 2022 года Общество заключило договор об открытии невозобновляемой кредитной линии с ПАО Сбербанк с общим лимитом 2,000,000 тыс. руб. для целей рефинансирования обязательств Общества перед Банк ВТБ (ПАО)

⁵ 1 ноября 2021 года общество разместило биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные с централизованным учетом прав серии 001P-01, регистрационный номер 4-50060-A-001P-02E от 30.09.2021 года в количестве 8 500 тыс. штук номинальной стоимостью 1 тыс. руб. каждая с установленной ставкой купонного дохода в размере 9.9% годовых.

В сумму краткосрочных кредитов по состоянию на 31 декабря 2022 года в том числе, включена сумма задолженности по начисленным, но не оплаченным процентам по кредитам в сумме 157,527 тыс. руб.

В соответствии с условиями кредитных договоров Общество обязано соблюдать определенные ограничительные условия (кованты). По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество соответствовало требованиям ограничительных условий.

Заемные средства на 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

	Валюта	Дата получения	Дата погашения по договору	Ставка, %	Долго-	Кратко-
					срочные кредиты на 31 декабря 2021 года, тыс. руб.	срочные кредиты на 31 декабря 2021 года, тыс. руб.
Кредиты						
АО «Альфа-Банк» ⁶	рубль	20 февраля 2020 года	19 марта 2030 года	Ключевая ставка Банка России + 1.3%	5,121,935	520,731
АО «Альфа-Банк» ⁶	рубль	27 апреля 2021 года	25 апреля 2031 года	Ключевая ставка Банка России + 2.5%	4,361,842	356,207
Банк ВТБ (ПАО) ⁷	рубль	28 февраля 2020 года	26 февраля 2025 года	Ключевая ставка Банка России + 1.4%	3,005,051	815
ПАО Сбербанк ⁸	рубль	22 марта 2018 года	14 марта 2028 года	8.65%	624,062	54,531
Банк ВТБ (ПАО) ⁷	рубль	29 декабря 2020 года	29 декабря 2022 года	Ключевая ставка Банка России + 2.15%	-	2,100,613
ПАО Сбербанк ⁹	рубль	15 февраля 2021 года	14 февраля 2022 года	Ключевая ставка Банка России + 2,4%	-	1,003,239
Облигации						
НКО АО «НРД» ¹⁰	рубль	01 ноября 2021 года	31 октября 2024 года	9.9%	8,500,000	138,317
Итого					21,612,890	4,174,453

⁶ 20 февраля 2020 года Общество заключило кредитное соглашение с АО «Альфа-Банк» о невозобновляемой кредитной линии с дифференцированными процентными ставками и общим лимитом 15,000,000 тыс. руб., для целей рефинансирования задолженности по кредитным и лизинговым обязательствам Общества, финансирования текущей деятельности, в том числе приобретения, ремонта, модернизации железнодорожного подвижного состава, а также выдачи займов связанным сторонам с дальнейшим использованием для аналогичных целей.

⁷ 31 декабря 2019 года Общество заключило кредитное соглашение с Банк ВТБ (ПАО) о возобновляемой кредитной линии с дифференцированными процентными ставками на сумму 2,500,000 тыс. руб. В 2020 году лимит был увеличен до 25,000,000 тыс. руб. Целями кредитования является рефинансирование задолженности по кредитным и лизинговым обязательствам Общества, финансирования текущей деятельности, в том числе приобретения, ремонта, модернизации железнодорожного подвижного состава, выдачи займов связанным сторонам с дальнейшим использованием для аналогичных целей, а также финансирования приобретения собственных акций.

31 декабря 2019 года Общество заключило кредитное соглашение с Банк ВТБ (ПАО) о возобновляемой кредитной линии на сумму 1,000,000 тыс. руб. для целей рефинансирования обязательств Общества перед Банк ВТБ (ПАО) и третьими лицами, выдачи внутригрупповых займов в пользу третьих лиц и финансирования текущей деятельности / финансирование деятельности, предусмотренной уставом Общества в рамках обычной хозяйственной деятельности, в том числе на пополнение оборотных средств.

⁹ 24 ноября 2020 года Общество заключило договор об открытии невозобновляемой кредитной линии с ПАО Сбербанк с общим лимитом 1,000,000 тыс. руб. для целей рефинансирования текущей деятельности.

¹⁰ 1 ноября 2021 года общество разместило биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные с централизованным учетом прав серии 001р-01, регистрационный номер 4-50060-А-001Р-02Е от 30.09.2021 года в количестве 8 500 тыс. штук номинальной стоимостью 1 тыс. руб. каждая с установленной ставкой купонного дохода в размере 9.9% годовых.

В сумму краткосрочных кредитов по состоянию на 31 декабря 2021 года в том числе включена сумма задолженности по начисленным, но не оплаченным процентам по кредитам в сумме 154,718 тыс. руб.

Сроки погашения заемных средств по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2023 года			
	До 1 года	1 год-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Кредиты	2,676,635	10,735,922	14,484,131	27,896,688
Облигационный заем	8,642,927	-	-	8,642,927
Итого	11,319,562	10,735,922	14,484,131	36,539,615

	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2022 года			
	До 1 года	1 год-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Кредиты	1,674,870	10,562,053	8,892,872	21,129,795
Облигационный заем	140,622	8,500,000	-	8,640,622
Итого	1,815,492	19,062,053	8,892,872	29,770,417

	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2021 года			
	До 1 года	1 год-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Кредиты	4,036,136	6,737,617	6,375,273	17,149,026
Облигационный заем	138,317	8,500,000	-	8,638,317
Итого	4,174,453	15,237,617	6,375,273	25,787,343

В течение 2023 года по заемным средствам были начислены проценты на общую сумму 3,452,188 тыс. руб., которые в полной сумме учтены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах за 2023 год (2022 год: 2,676,074 тыс. руб.).

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Долгосрочная кредиторская задолженность			
Задолженность по договорам аренды (Пояснение 19)	5,854,864	6,289,347	321,449
Задолженность за поставку основных средств	-	-	55,669
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	5,854,864	6,289,347	377,118
Краткосрочная кредиторская задолженность			
Задолженность по договорам аренды (Пояснение 19)	1,167,184	2,071,321	30,954
Авансы полученные	356,453	809,806	247,657
Поставщики и подрядчики	246,876	449,973	319,836
Задолженность по налогам и сборам	383,344	428,221	334,581
Задолженность за поставку основных средств	-	55,669	55,669
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	45,534	196	98,082
Задолженность по договорам лизинга	-	-	97,626
Прочая	309,511	301,229	58,862
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	2,508,902	4,116,415	1,243,267

На 31 декабря 2023 года в составе авансов, полученных в основном учитываются:

- авансы за сдачу в аренду вагонов-цистерн в размере 227,904 тыс. руб.;

На 31 декабря 2022 года в составе авансов, полученных в основном учитываются:

- авансы за предстоящую реализацию б/у вагонов-цистерн по договору комиссии в размере 323,955 тыс. руб.;
- авансы за оказание транспортно-экспедиторских услуг в размере 178,827 тыс. руб.;
- авансы за сервисное обслуживание вагонов-цистерн в размере 103,944 тыс. руб. и прочее.

На 31 декабря 2022 года в составе прочей кредиторской задолженности числится задолженность перед участниками Общества по выплате дивидендов в размере 20,999 тыс. руб., а также задолженность по агентскому договору на услуги ремонта с ООО «Профтранс» на сумму 31,098 тыс. руб.

19 января 2023 года задолженность перед участниками Общества погашена в полном объеме путем перечисления денежных средств на расчетный счет.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	Оценочное обязательство по оплате отпусков	Оценочное обязательство по выплате вознаграждений	Прочие оценочные обязательства	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	103,373	164,358	4,592	272,323
Начисление оценочных обязательств	103,781	170,361	31,878	306,020
Использование оценочных обязательств	(103,373)	(164,358)	(4,592)	(272,323)
Баланс на 31 декабря 2022 года	103,781	170,361	31,878	306,020
Начисление оценочных обязательств	103,480	164,400	11,702	279,582
Использование оценочных обязательств	(103,781)	(170,361)	(31,878)	(306,020)
Баланс на 31 декабря 2023 года	103,480	164,400	11,702	279,582

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Прибыль до налогообложения	7,088,227	6,804,793
в том числе:		
Дивиденды полученные	1,442,318	1,095,636
Итого прибыль до налогообложения	5,645,909	5,709,157
Условный расход по налогу на прибыль	(1,129,182)	(1,141,831)
Постоянные налоговые расходы:		
Амортизация	(26)	(132)
недостача по результатам инвентаризации	(155)	(222)
финансовые инструменты	(76,079)	-
прочие расходы	(22,847)	(10,973)
Итого	(99,107)	(11,327)
Постоянные налоговые доходы:		
прочие доходы	(757)	(17)
Итого	(757)	(17)
Уменьшение/(увеличение) отложенных налоговых активов:		
резерв по сомнительным долгам	989	6,966
прочие резервы	5,288	(6,739)
арендные обязательства	204,598	(96,838)
Прочие	(41,555)	(1,014)
Итого	169,320	(97,625)
(Уменьшение)/увеличение отложенных налоговых обязательств:		
основные средства	(731,434)	395,777
чистая инвестиция в аренду	839,797	-
Прочие	-	10,745
Итого	108,363	406,522
Итого отложенный налог на прибыль	277,683	308,897
Итого текущий налог на прибыль	(951,363)	(844,278)
Налог на прибыль	(1,229,046)	(1,153,175)
Прочие корректировки	-	(3)
Итого налог на прибыль	(1,229,046)	(1,153,178)

Ставка по налогу на прибыль в 2023 и 2022 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

14. ВЫРУЧКА

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Предоставление подвижного состава в аренду	11,909,244	10,208,238
Выручка от услуг по техническому обслуживанию	2,558,240	2,246,538
Услуги по предоставлению железнодорожного подвижного состава для осуществления перевозок	1,364,193	2,693,596
Прочая выручка	50,813	43,565
Итого	15,882,490	15,191,937

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Материальные затраты, включая:	4,249,713	4,790,556
- Сырье и материалы	2,351,731	1,818,825
- Ремонт и техническое обслуживание	972,795	974,370
- Услуги по перевозке грузов	748,317	1,721,917
- Подготовка вагонов для загрузки	144,068	197,801
- Расходы на электроэнергию	30,669	33,953
- Расходы на аренду подвижного состава	2,133	43,690
Амортизация	1,813,569	1,670,726
Заработная плата	787,004	666,180
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	260,634	216,708
Прочие расходы, включая:	316,523	302,951
- Налоги, кроме налога на прибыль	15,280	19,067
Итого	7,427,443	7,647,121

16. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Заработная плата	1,198,632	1,109,841
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	274,869	249,972
Прочие расходы, включая:	248,116	143,805
- Налоги, кроме налога на прибыль	5,058	3,982
Амортизация	104,014	173,517
Материальные затраты, включая:	53,654	61,051
- Ремонт и техническое обслуживание	26,044	18,651
- Сырье и материалы	23,127	27,081
- Услуги по перевозке грузов	3,294	2,860
- Расходы на аренду (Пояснение 3, 19)	1,189	12,459
Итого	1,879,285	1,738,186

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Доходы от реализации и выбытия прочего имущества	3,965,715	3,406,153
Доходы, связанные с оприходованием запчастей при ремонте, утилизации вагонов	790,199	768,708
Доход от признания чистой инвестиции в аренду (Пояснение 19)	785,527	-
Штрафы к получению	320,662	322,682
Доходы от оказания услуг аутсорсинга	44,661	60,588
Доходы от реализации и выбытия прочих основных средств	6,112	1,912
Доходы по консультационной и технической поддержке АСУ	2,069	2,860
Доход от сдачи в аренду прочего имущества	-	58,697
Доход от восстановления резерва по сомнительным долгам	-	35,619
Прочие доходы	18,085	25,430
Итого	5,933,030	4,682,649

Денежный поток за 2023 и 2022 год от реализации колесных пар по агентскому договору по оказанию услуг ремонта связанным сторонам ООО «Вектор Рейл Актив» и ООО «Профтранс» отражается в отчете о движении денежных средств в составе текущей деятельности по строке прочие поступления.

18. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Расходы, связанные с реализацией и выбытием прочего имущества	2,964,687	2,454,339
Расходы по операциям с финансовыми инструментами	380,395	-
Расходы на обесценение основных средств (Пояснение 3)	310,505	-
Финансовый результат от модификации договоров аренды	276,890	-
Услуги банка	260,241	5,178
Расходы, связанные с выбытием основных средств	131,104	214,444
Курсовые разницы	119,947	60
Штрафы к уплате	3,476	7,846
Расходы на формирование резерва по сомнительным долгам	1,583	-
Расходы, связанные с размещением облигаций	-	36,943
Прочие расходы	104,641	62,659
Итого	4,553,469	2,781,469

В 2023 году в составе прочих расходов отражено свернутое сальдо в сумме 380,395 тыс. руб. по операциям с финансовыми инструментами, которое включает реализованный эффект операций по процентному свопу.

13 июля 2023 года Общество заключило договор об открытии невозобновляемой кредитной линии с ПАО Сбербанк с общим лимитом 19,326,870 тыс. руб. По данному кредитному договору на период с 17 июля 2023 года по 12 июля 2025 года установлена фиксированная процентная ставка в размере 9,77% годовых. Дополнительно на указанный период по договору предусмотрен производный финансовый инструмент - процентный своп, в соответствии с условиями которого итоговые процентные расходы по кредиту определяются исходя из плавающей ставки, а именно действующей ключевой ставки Банка России плюс 1,61 процентов годовых. Таким образом, в случае превышения плавающей процентной ставки над фиксированной ставкой по кредитному договору (9,77% годовых), Общество обязуется, в дополнение к своему обязательству по оплате процентов по кредитному договору, оплатить абсолютное значение суммы превышения по процентам в рамках сделки по процентному свопу, в случае превышения фиксированной ставки над плавающей ставкой ПАО Сбербанк выплачивает Обществу сумму превышения.

Плавающая часть ставки в рамках сделки по процентному свопу определяется как среднее арифметическое значений ключевой ставки на каждую календарную дату в процентном периоде, начиная с даты начала процентного периода (исключая ее) по дату окончания процентного периода (включительно).

В 2023 году плавающая процентная ставка по указанному кредитному договору, рассчитанная с учетом процентного свопа как ключевая ставка Банка России плюс 1,61 процентов годовых, находилась в диапазоне от 9,11% годовых до 17,61%.

19. АРЕНДА

а) Общество как арендатор

Договоры аренды Общества представлены главным образом арендой вагонов-цистерн для перевозки СУГ.

Сверка остатков права пользования активами по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и его движения представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	Вагонный парк в лизинге	Вагонный парк в аренде	Прочие	Итого
Срок полезного использования, лет	1-40	1-6	1-50	
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2021 года	-	-	-	-
Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	15,626,839	303,980	431,922	16,362,741
Поступление		1,051,133	185,388	1,236,521
Выбытие	(5,674)	-	-	(5,674)
Пересмотр стоимости	-	66,387	80,893	147,280
На 31 декабря 2022 года	15,621,165	1,421,500	698,203	17,740,868
Поступление	-	1,743,167	20,380	1,763,547
Выбытие	-	(3,097,107)	(213,552)	(3,310,659)
Реклассификация в основные средства (Пояснение 3)	(3,423,662)	-	-	(3,423,662)
Пересмотр стоимости	-	32,558	(53,480)	(20,922)
На 31 декабря 2023 года	12,197,503	100,118	451,551	12,749,172
Накопленная амортизация				
На 31 декабря 2021 года	-	-	-	-
Амортизация	(407,197)	(178,767)	(159,530)	(745,494)
На 31 декабря 2022 года	(407,197)	(178,767)	(159,530)	(745,494)
Амортизация	(396,767)	(134,501)	(80,596)	(611,864)
Выбытие	-	254,082	17,042	271,124
Реклассификация в основные средства (Пояснение 3)	165,926	-	-	165,926
Обесценение	(226,505)	-	-	(226,505)
На 31 декабря 2023 года	(864,543)	(59,186)	(223,084)	(1,146,813)
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2021 года	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	15,213,968	1,242,733	538,673	16,995,374
На 31 декабря 2023 года	11,332,960	40,932	228,467	11,602,359

В течение 2023 года произошло выбытие ППА в связи с признанием чистой инвестиции с арендой на сумму 3,030,394 тыс. руб.

Движение стоимости обязательства по имуществу в аренде представлено следующим образом:

						(тыс. руб.)
На 31 декабря 2022 года	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2023 года	
(8,360,668)	(1,646,879)	(842,712)	3,761,670	66,541	(7,022,048)	

							(тыс. руб.)
На 31 декабря 2021 года	Эффект первого применения	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2022 года	
(260,812)	(7,488,854)	(1,236,204)	(898,648)	1,665,456	(141,606)	(8,360,668)	

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлено следующим образом:

			(тыс. руб.)	
	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года		
До 1 года	2,194,835	2,799,788		
От 1 года до 2 лет	1,978,265	1,686,875		
От 2 лет до 3 лет	1,835,464	1,419,751		
От 3 до 4 лет	2,690,958	2,021,492		
От 4 до 5 лет	750,105	2,475,023		
Свыше 5 лет	165,277	90,790		
Итого	9,614,904	10,493,719		
Эффект дисконтирования	(2,592,856)	(2,133,051)		
Итого обязательство по аренде	7,022,048	8,360,668		
в том числе:				
Долгосрочное	5,854,864	6,289,347		
Краткосрочное	1,167,184	2,071,321		

Дополнительные показатели учета аренды, представлены следующим образом:

			(тыс. руб.)	
	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года		
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке обязательства по аренде	6,443	17,420		
Расходы в отношении договоров аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	6,031	35,010		
Будущие арендные платежи в отношении договоров аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	6,031	35,010		

В соответствии с условиями договоров аренды в отношении объектов в лизинге Общество обязано соблюдать определенные финансовые и нефинансовые ограничительные условия (ковенанты).

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов Общество соответствовало требованиям ограничительных условий.

По состоянию на 31 декабря 2023 года в залоге ПАО Сбербанк в целях обеспечения обязательств по кредитной линии и обеспечения обязательств связанных сторон, находятся имущественные права на вагонный парк по договорам лизинга, заключенным с АО «Сбербанк Лизинг» и АО «НОРД», а также залог имущества, приобретаемого в будущем. По состоянию на 31 декабря 2023 года стоимость права пользования (вагонного парка) по имущественным правам в залоге составляет 11,835,263 тыс. руб.

б) Общество как арендодатель

Операционная аренда

Доходы от операционной аренды являются одним из основных видов деятельности Общества и относятся к сдаче в аренду подвижного состава Общества (Пояснение 14). В течение 2023 года Обществом были заключены дополнительные долгосрочные договоры на срок до 10 лет.

Суммы, признанные в составе доходов и расходов в отношении договоров операционной аренды, представлены следующим образом:

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
	(тыс. руб.)	
Доход от операционной аренды (Пояснение 14)	11,909,244	10,208,238
в том числе,		
доход, относящийся к переменным арендным платежам	-	-

Распределение причитающихся Обществу арендных платежей по договорам операционной аренды по срокам погашения представлено ниже:

	<u>На 31 декабря 2023 года</u>	<u>На 31 декабря 2022 года</u>
	(тыс. руб.)	
Будущие арендные платежи:		
Год 1	11,869,610	5,119,587
Год 2	12,482,891	5,182,175
Год 3	12,957,151	5,645,717
Год 4	13,282,522	5,947,607
Год 5	13,711,183	6,096,297
Последующие годы	<u>26,270,154</u>	<u>32,881,259</u>
Итого	<u>90,573,511</u>	<u>60,872,642</u>

Финансовая аренда

В течение 2023 года Общество заключило ряд новых долгосрочных договоров в качестве арендодателя по сдаче в аренду арендованного вагонного парка и нежилых офисных помещений.

Сверка валовой и чистой стоимости инвестиции в аренду, а также распределение причитающихся Обществу арендных платежей по срокам погашения представлены следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря 2023 года
Будущие арендные платежи:	
Год 1	889,457
Год 2	869,652
Год 3	839,790
Год 4	748,514
Год 5	620,137
Последующие годы	345,281
Итого недисконтированные будущие арендные платежи	4,312,831
Негарантированная ликвидационная стоимость	-
Валовая стоимость инвестиции в аренду	4,312,831
Эффект дисконтирования	(1,122,258)
Итого	3,190,573
Резерв под обесценение	-
Чистая стоимость инвестиции в аренду	3,190,573
В том числе:	
Долгосрочная часть	2,647,637
Краткосрочная часть	542,936

Суммы, признанные в составе доходов и расходов в отношении договоров финансовой аренды, представлены следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.)
Процентный доход	269,147	-
Свернутое сальдо доходов и (расходов) от выбытия предмета аренды	-	-

Доход от признания чистой инвестиции в аренду раскрыт в Пояснении 17. В течение 2023 году средняя величина процентной ставки по вновь заключенным договорам финансовой аренды составила 11,18%.

По состоянию на 31 декабря 2023, года негарантированная ликвидационная стоимость не определялась.

По состоянию на 31 декабря 2023, года потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, отсутствовали.

20. БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

Базовая прибыль за 2023 и 2022 годы составила:

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Базовая прибыль, тыс. руб.	5,858,905	5,651,615
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, шт.	<u>65,977,775</u>	<u>65,977,775</u>
Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию, тыс. руб.	0.089	0.086

21. СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ

В состав Совета директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов входили:

ФИО	<u>Должность на 31 декабря</u>		
	<u>2023 год</u>	<u>2022 года</u>	<u>2021 года</u>
Бабаев Тимур Салманович	Председатель Совета директоров	Председатель Совета директоров	Председатель Совета директоров
Бабаев Руслан Салманович	Член Совета директоров	Член Совета директоров	Член Совета директоров
Дорошко Игорь Васильевич	Член Совета директоров	-	-
Сулаев Аркадий Анатольевич	Член Совета директоров	-	-
Терсаакова Юлия Александровна	Член Совета директоров	Член Совета директоров	Член Совета директоров
Смыслов Сергей Рудольфович	-	Член Совета директоров	Член Совета директоров
Тайчер Алексей Роменович	-	Член Совета директоров	Член Совета директоров

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором.

С 16 ноября 2015 года Руководителем Общества является Калетин Сергей Владимирович, действует на основании Устава.

Контрольным органом Общества является ревизионная комиссия, в которую входят следующие члены: Давид Яна Уновна, Петров Кирилл Николаевич, Чайковская Елена Валерьевна.

22. РЕШЕНИЯ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ ОБЩЕСТВА

Решением совета директоров от 24 ноября 2023 года определено выплатить промежуточные дивиденды в денежной форме по итогам 9 месяцев 2023 года в размере 242,798 тыс. руб.

Исполнение обязательств по начисленным дивидендам в пользу АО «Вектор Рейл» в сумме 241,827 тыс. руб. осуществлялось в том числе:

- На сумму 13,934 тыс. руб. перечислением на расчетный счет акционера;
- На сумму 227,893 тыс. руб. зачетом встречных требований по договору займа с АО «Вектор Рейл» выданного Обществом 17 июля 2023 года в общей сумме 3,330,888 тыс. руб.;
- 25 декабря 2023 года Общество провело зачет встречных требований. В результате зачета по состоянию на 31 декабря 2023 года обязательство АО «Вектор Рейл» перед Обществом по договору займа составило 3,234,992 тыс. руб., обязательство по выплате процентов 9,370 тыс. руб.

Решением совета директоров от 13 сентября 2023 года определено выплатить промежуточные дивиденды в денежной форме по итогам полугодия 2023 года в размере 295,581 тыс. руб.

Исполнение обязательств по начисленным дивидендам в пользу АО «Вектор Рейл» в сумме 294,398 тыс. руб. осуществлялось в том числе:

- На сумму 106,466 тыс. руб. перечислением на расчетный счет акционера;
- На сумму 100,692 тыс. руб. зачетом встречных требований по договору беспроцентного займа с АО «Вектор Рейл», выданного Обществом в составе транша от 14 июля 2023 года в сумме 58,192 тыс. руб. и в составе транша от 31 августа в сумме 52,500 тыс. руб.
- На сумму 77,240 тыс. руб. зачетом встречных требований по обязательствам по процентам начисленным за пользование займом, выданным 17 июля 2023 года в общей сумме 3,330,888 тыс. руб.

25 сентября 2023 года Общество провело зачет встречных требований. В результате зачета обязательство АО «Вектор Рейл» по беспроцентному займу в общей сумме 100,692 тыс. руб. погашено полностью.

Решением совета директоров от 15 марта 2023 года определено выплатить дивиденды в денежной форме из нераспределенной прибыли 2021 года в размере 697,385 тыс. руб.

В 2022 году Обществом была объявлена выплата дивидендов в общей сумме 10,974,743 тыс. руб.

За 2022 год Общество выплатило дивиденды в сумме 11,413,609 тыс. руб., в том числе 459,865 тыс. руб. дивидендов, объявленных к выплате в 2021 году.

На 31 декабря 2022 года задолженность перед учредителями по выплате дивидендов составила 20,999 тыс. руб.

23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

По состоянию на 31 декабря 2023 года связанными сторонами Общества являются его дочерние компании ООО «БПК», АО «ХимИнвестТранс», ООО «Спецтрансгарант», ТОО «РТА-транс», зависимая компания ООО «НХТК», ООО «Сырьевые ресурсы-Бел» (Пояснение 4), общество-акционер АО «Вектор Рейл», физические лица-акционеры и все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны АО «Вектор Рейл», а также основной управленческий персонал Общества и указанных компаний.

По итогам работы за 2023 и 2022 годы выплата вознаграждений и компенсаций членам Совета директоров Общества не производилась.

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала, включая заработную плату, премии и суммы выплаченного выходного пособия с учетом налога на доходы физических лиц и социальных отчислений, составили 450,408 тыс. руб. и 375,954 тыс. руб. за 2023 и 2022 годы соответственно.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не выплачивались.

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора, заместителя Генерального директора по экономике и финансам, заместителя Генерального директора по корпоративным и правовым вопросам, заместителя Генерального директора по техническому развитию, Первый заместитель генерального директора, Советник генерального директора по развитию.

Операции и остатки в расчетах со связанными сторонами

(i) Реализация Обществом основных средств, товаров, работ и услуг (без НДС)

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Дочерние компании		
Реализация	1,213,149	1,032,760
Прочее	27,729	57,632
Непосредственные акционеры		
Прочее	857	741
Зависимые компании		
Реализация	8,690,197	9,107,615
Прочее	360,860	335,116
Компании под общим контролем		
Реализация	53,306	41,017
Реализация запчастей	3,115,530	2,198,596
Прочее	23,669	1,994
Прочие		
Реализация	2,325	174
Реализация запчастей	72,305	-
Прочее	7,112	61,455
Итого	13,567,039	12,837,100

Процентный расход по займам полученным

В 2023, 2022 году у Общества отсутствовали займы полученные.

Процентный доход по займам, выданным (Пояснение 4)

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Дочерние компании	1,263,571	1,360,032
Зависимые компании	35,139	-
Непосредственные акционеры	225,833	-
Итого	1,524,543	1,360,032

В 2023 году в составе прочих доходов учитываются доходы в виде штрафов за сверхнормативное пользование вагонами ООО «НХТК» в сумме 282,885 тыс. руб., доходы по консультационной и технической поддержке, от оказания услуг аутсорсинга, печати и копирования в размере 48,226 тыс. руб.

В 2022 году в составе прочих доходов учитываются доходы в виде штрафов за сверхнормативное пользование вагонами ООО «НХТК» в сумме 291,792 тыс. руб. Доходы от сдачи в субаренду офисных помещений для ООО «НХТК» в сумме 48,050 тыс. руб., АО «ХимИнвестТранс» в сумме 1,153 тыс. руб., ООО «Спецтрансгарант» в сумме 16,120 тыс. руб. Также в составе прочих доходов учитываются доходы от оказания услуг аутсорсинга для ООО «ХимИнвестТранс» в сумме 1,054 тыс. руб., ООО «Спецтрансгарант» в сумме 27,046 тыс. руб.

Доходы от участия в других организациях

	(тыс. руб.)	
	<u>Дивиденды полученные</u>	
	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Дочерние компании	1,442,317	895,636
Зависимые компании	-	200,000
Итого	<u>1,442,317</u>	<u>1,095,636</u>

Начисленные дивиденды акционерам

	(тыс. руб.)	
	<u>Дивиденды начисленные</u>	
	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Непосредственные акционеры	1,235,764	11,434,608
Итого	<u>1,235,764</u>	<u>11,434,608</u>

Приобретение Обществом основных средств, товаров и услуг (без НДС)

	(тыс. руб.)	
	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Дочерние компании	78,752	67,033
Зависимые компании	288,107	24,750
Компании под общим контролем	1,737,034	1,413,792
Прочие	1,166,805	2,145,352
Итого	<u>3,270,698</u>	<u>3,650,927</u>

Процентный расход по аренде

	(тыс. руб.)	
	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Дочерние компании	27,160	26,472
Зависимые компании	96,830	-
Компании под общим контролем	2,721	2,925
Итого	<u>126,711</u>	<u>29,397</u>

Обязательство по аренде

	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря 2023 год	На 31 декабря 2022 год
Дочерние компании	209,212	242,640
Зависимые компании	1,230,648	-
Компании под общим контролем	416,513	66,482
Итого	1,856,373	309,122

Процентный доход по субаренде

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Дочерние компании	6,169	-
Зависимые компании	116,458	-
Компании под общим контролем	2,631	-
Итого	125,258	-

Чистая инвестиция в субаренду

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Дочерние компании	20,079	-
Зависимые компании	1,964,873	-
Компании под общим контролем	30,522	-
Итого	2,015,474	-

Дебиторская задолженность

	(тыс. руб.)	
	31 декабря	
	2023 года	2022 года
Дочерние компании	359,569	390,724
Зависимые компании	57,714	26,887
Компании под общим контролем	196,215	853,225
Непосредственный акционер	16,609	-
Прочие	350,795	690
Итого	980,902	1,271,526

Кредиторская задолженность

	(тыс. руб.)	
	31 декабря	
	2023 года	2022 года
Дочерние компании	5,231	91,909
Зависимые компании	94,234	240,743
Компании под общим контролем	267,218	209,944
Непосредственный акционер	-	74
Прочие	11,728	89,008
Итого	378,411	631,678

Займы полученные

В 2023 и 2022 годах у Общества отсутствовали займы полученные.

Займы выданные

	Ставка, %	31 декабря	
		(тыс. руб.)	
		2023 года	2022 года
Дочерние компании	8,8% - 19,91%	11,371,718	9,583,890
Зависимые компании	10% - 18,5%	284,000	-
Непосредственный акционер	9,12% – 19%	3,339,992	8,000
Итого		14,995,710	9,591,890

Денежные потоки со связанными сторонами

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	9,422,578	10,345,827
Прочие поступления	5,333,468	2,374,652
На оплату товаров, работ, услуг	(3,233,996)	(3,240,208)
НДС, уплаченный с операций со связанными сторонами	(1,835,283)	(1,506,344)
На выплату процентов по долговым обязательствам и обязательствам по аренде	(77,416)	(22,827)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Возвраты займов выданных	1,338,534	1,634,307
Получение арендных платежей и процентов	258,356	-
Предоставление займов	(6,838,251)	(308,000)
Приобретение акций (долей участия)	(1,094,813)	-
Проценты по предоставленным займам	1,549,036	1,097,479
Поступление дивидендов	1,150,186	1,095,636
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Выплата дивидендов	(959,260)	(11,410,801)
Погашение обязательств по аренде и займов полученных	(274,774)	(76,283)

Гарантии и поручительства, выданные Обществом

Поручительства, выданные Обществом по кредитам, займам и договорам лизинга по состоянию на 31 декабря 2023 года, представлены следующим образом:

Наименование принципала	Дата	Дата	Сумма договора
	возникновения	прекращения	
АО «Алькор Инвест»	03.08.2023	30.01.2028	37 393 069
ООО «Вектор Рейл Актив»	13.07.2023	12.07.2033	24 707 574
ООО «Профтранс»	13.07.2023	12.07.2033	8 353 615
ООО «Вектор Рейл Актив»	06.07.2023	05.07.2028	1 051 000
ООО «Профтранс»	06.07.2023	05.07.2028	525 000
ООО «Спецтрансгарант»	26.09.2023	30.09.2036	522 126
ООО «Спецтрансгарант»	26.09.2023	31.03.2037	902 374
ООО «Спецтрансгарант»	16.12.2020	31.03.2031	1 497 793
Итого			74 952 551

Поручительства, выданные Обществом по кредитам и договорам лизинга по состоянию на 31 декабря 2022 года, представлены следующим образом:

Наименование принципала	Дата	Дата	(тыс. руб.)
	возникновения	прекращения	Сумма договора
ООО «БПК»	14.11.2019	25.10.2024	3,085,029
ООО «Спецтрансгарант»	16.12.2020	31.03.2031	1,505,686
Итого			<u>4,590,715</u>

Опционные соглашения с ООО «ФинансБизнесГрупп»

13 сентября 2018 года Общество заключило ряд опционных соглашений с ООО «ФинансБизнесГрупп» (далее – «ООО «ФБГ»») в качестве меры обеспечения по договору лизинга, заключенному между ООО «НХТК» (лизингополучатель) и ООО «ФБГ» (лизингодатель).

В соответствии с договорами:

- У ООО «ФБГ» есть право потребовать от ООО «НХТК» передать все права и обязанности по договору лизинга (в т.ч. предмет лизинга) Обществу (таким образом, Общество станет лизингополучателем). Такое право возникает в случае отказа ООО «НХТК» выкупить предмет лизинга при нарушении определенных условий договора лизинга, и при этом Общество не реализует свое право выкупить лизинговое имущество, описанное ниже;
- Общество имеет право приобрести лизинговое имущество по договору лизинга, находящиеся у ООО «НХТК», у ООО «ФБГ». Такое право возникает в случае, если Общество перестает быть участником ООО «НХТК», или ООО «НХТК» не выкупит лизинговое имущество при нарушении определенных условий (таким образом, Общество станет лизингодателем);
- При наступлении определенных обстоятельств ООО «ФБГ» имеет право продать Обществу лизинговое имущество (таким образом, Общество станет лизингодателем) по стоимости отступного платежа, указанного в договоре лизинга. К таким обстоятельствам, в частности, относятся:
 - неисполнение Обществом своего права на выкуп предмета лизинга (описан выше);
 - нарушение Обществом определенных ограничительных условий (ковенантов).

Руководство Общества оценивает вероятность наступления событий, которые могут привести к возникновению прав исполнения опционов, описанных выше, а также гарантий и поручительств выданных, как низкую.

Риски и условные обязательства

Условные обязательства и операционные риски

Экономическая среда в Российской Федерации и железнодорожной отрасли

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций.

Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Продолжает сохраняться внешнеполитическая напряженность и усиление санкционного режима в отношении РФ, что оказывает негативное влияние на товарные и финансовые рынки, а также на повышенную волатильность финансовых рынков и курсов иностранных валют. Возможны дальнейшие ограничения деловой активности.

На момент утверждения данной отчетности часть подвижного состава Общества (111 вагонов с остаточной стоимостью 310,505 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года), находящаяся на территории Украины, обесценена.

Поскольку ситуация быстро развивается и может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, потери ключевого персонала в результате частичной мобилизации, нарушения цепочек поставок, снижения спроса и трудностей с получением финансирования, значительность влияния данных событий на операции Общества в значимой степени зависит от дальнейшего развития событий в Украине, а также продолжительности и масштаба санкций в отношении РФ.

Судебные иски

Время от времени, в процессе деятельности Общества клиенты и контрагенты выдвигают претензии к Обществу. Руководство считает, что в результате разбирательства по ним Общество не понесет существенных убытков и, соответственно, резервы на уровне бухгалтерской отчетности не создавались.

Охрана окружающей среды

Деятельность Общества в значительной степени подвержена контролю и регулированию со стороны федеральных, региональных и местных органов власти в Российской Федерации. Деятельность Общества может оказать влияние на флору и фауну в регионе ведения деятельности и на другие вопросы экологической безопасности.

Руководство считает, что Общество соблюдает все действующие законы и нормы, относящиеся к охране окружающей среды. Вместе с тем нормативно-правовые акты Российской Федерации в области охраны окружающей среды продолжают меняться. Общество не в состоянии предсказать сроки и масштаб таких изменений. В случае изменений от Общества может потребоваться проведение модернизации технической базы, чтобы обеспечить соответствие более строгим нормам.

Налоговое законодательство и нормативное регулирование в Российской Федерации

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Страхование

Общество осуществляет страхование подвижного состава, находящегося в залоге, а также подвижного состава, арендованного по договорам финансовой аренды. Общество не осуществляет полного страхования производственных помещений и временного прекращения деятельности, а также страхования ответственности в отношении ущерба, нанесенного третьим лицам или окружающей среде в результате происшествий на принадлежащих Обществу объектах или в связи с ее деятельностью. До тех пор, пока Общество не будет иметь полного страхового покрытия, существует риск того, что убытки могут оказать негативное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Данный риск руководство оценивает, как низкий.

Управление рисками

Управление капиталом

Общество управляет капиталом для обеспечения непрерывной деятельности Общества в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

Структура капитала Общества представлена банковскими займами, облигациями, обязательствами по аренде и капиталом, состоящим из уставного капитала, резервного капитала, добавочного капитала и нераспределенной прибыли.

Руководство Общества регулярно анализирует структуру капитала. В рамках такой оценки руководство анализирует показатель стоимости капитала и риски, связанные с каждым классом капитала.

Основные категории финансовых инструментов

Финансовый инструмент – это договор, в результате которого возникает финансовый актив у одного предприятия и финансовое обязательство или долевой инструмент – у другого.

Финансовый актив – это актив, являющийся:

- денежными средствами;
- долевым инструментом другого предприятия;

- правом, обусловленным договором получить денежные средства или иной финансовый актив от другого предприятия или обменяться финансовыми активами или финансовыми обязательствами с другим предприятием на условиях, потенциально выгодных для предприятия;
- договором, расчет по которому будет или может быть осуществлен путем поставки собственных долевых инструментов, и являющимся производным финансовым инструментом, по которому предприятие получит или может быть обязано получить переменное количество собственных долевых инструментов или производным инструментом, расчет по которому будет или может быть произведен иным способом, чем обмен фиксированной суммы денежных средств или другого финансового актива на фиксированное количество собственных долевых инструментов.

Финансовое обязательство – это обязательство, являющееся:

- обусловленным договором обязательство передать денежные средства или иной финансовый актив другому предприятию или обменяться финансовыми активами или финансовыми обязательствами с другим предприятием на условиях, потенциально невыгодных для предприятия;
- договором, расчет по которому будет или может быть осуществлен путем поставки собственных долевых инструментов, и являющимся производным инструментом, по которому предприятие предоставит или может быть обязано передать переменное количество собственных долевых инструментов или производным инструментом, расчет по которому будет или может быть произведен иным способом, чем обмен фиксированной суммы денежных средств или другого финансового актива на фиксированное количество собственных долевых инструментов предприятия.

Финансовые активы Общества представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Финансовые активы			
Финансовые вложения	22,135,202	15,636,568	16,963,074
Чистая инвестиция в аренду	2,647,637	-	-
Задолженность акционеров по выкупленным акциям (Пояснение 5)	9,510,439	9,510,439	9,510,439
Денежные средства и денежные эквиваленты	2,737,155	974,455	2,491,000
Дебиторская задолженность	802,573	1,472,314	303,026
Итого финансовые активы	<u>37,833,006</u>	<u>27,593,776</u>	<u>29,267,539</u>

Основные финансовые обязательства Общества представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Финансовые обязательства			
Заемные средства	36,539,615	29,770,417	25,787,343
Задолженность по договорам аренды	7,022,048	8,360,668	450,029
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	246,876	505,642	431,174
Прочая кредиторская задолженность	309,511	301,229	58,862
Итого финансовые обязательства	<u>44,118,050</u>	<u>38,937,956</u>	<u>26,727,408</u>

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск того, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Ликвидность Общества тщательно отслеживается и контролируется казначейством. Руководство осуществляет контроль за текущей ликвидностью из расчета ожидаемых денежных потоков и выручки путем создания и поддержания фонда денежных средств, достаточного для покрытия договорных обязательств за период от трех до шести последующих месяцев. Такие фонды обычно представляют собой высоколиквидные краткосрочные банковские депозиты до востребования, а также кредитные линии с невыбранным лимитом (Пояснение 10).

У Общества имеются финансовые обязательства, по которым начисляются проценты и по которым не начисляются проценты. Обязательства, по которым начисляются проценты, состоят из банковских кредитов и займов от связанных сторон. Обязательства, по которым не начисляются проценты, включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, и задолженность по договорам лизинга.

В таблицах ниже приведены данные о договорных сроках погашения финансовых обязательств Общества. Данные приведены на основе недисконтированных потоков денежных средств по финансовым обязательствам Общества, исходя из минимальных сроков предъявления требований о погашении.

	Ставка процента, %	Менее 1 года	Свыше 1 года	Итого
31 декабря 2023 года				
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	-	246,876	-	246,876
Прочая кредиторская задолженность	-	309,511	-	309,511
Задолженность по договорам аренды	-	2,052,822	7,562,082	9,614,904
Облигации 001P-01	9.9%	8,642,927	-	8,642,927
Кредиты от ПАО Сбербанк	8.65% - 17.91%	2,676,635	25,220,053	27,896,688
Итого		13,928,771	32,782,135	46,710,906

	Ставка процента, %	Менее 1 года	Свыше 1 года	Итого
(тыс. руб.)				
31 декабря 2022 года				
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	-	505,642	-	505,642
Прочая кредиторская задолженность	-	301,229	-	301,229
Задолженность по договорам аренды	-	2,799,788	7,693,931	10,493,719
Облигации 001P-01	9.9%	140,622	8,500,000	8,640,622
Кредиты от Банк ВТБ (ПАО)	Ключевая ставка Банка России + 1.4 – 2.3%	402,344	8,605,051	9,007,395
Кредиты от АО «Альфа-Банк»	Ключевая ставка Банка России 1.3% - 2.5%	877,353	8,618,573	9,495,926
Кредиты от ПАО Сбербанк	8.65% - 9.86%	395,173	2,231,301	2,626,474
Итого		5,422,151	35,648,856	41,071,007

	Ставка процента, %	Менее 1 года	Свыше 1 года	(тыс. руб.) Итого
31 декабря 2021 года				
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	-	375,505	55,669	431,174
Прочая кредиторская задолженность	-	58,862	-	58,862
Задолженность по договорам аренды	-	128,580	321,449	450,029
Облигации 001P-01	9.9%	138,317	8,500,000	8,638,317
Кредиты от Банк ВТБ	Ключевая ставка Банка России + 1.4 – 2.15%	2,101,428	3,005,051	5,106,479
Кредиты от АО «Альфа-Банк»	Ключевая ставка Банка России 1.3% - 2.5%	876,938	9,483,777	10,360,715
Кредит от ПАО Сбербанк	8.65% и Ключевая ставка Банка России + 2.4%	1,057,770	624,062	1,681,832
Итого		4,737,400	21,990,008	26,727,408

Валютный риск

Валютный риск представляет собой риск негативного изменения финансовых результатов Общества в связи с изменением курсов обмена валют, влиянию которого подвержена деятельность Общества. Общество почти не совершает операции в иностранной валюте, поэтому данный риск не рассматривается как существенный.

Процентный риск

Процентный риск – это риск, вследствие которого изменение процентных ставок по заемным средствам будет иметь негативное влияние на финансовые показатели Общества. Руководство Общества отслеживает изменения процентных ставок и принимает меры, насколько это возможно и необходимо, по уменьшению данных рисков путем привлечения займов с фиксированной ставкой, а также с помощью поддержания оптимального баланса между собственным капиталом и заемными средствами.

Крупные заимствования могут производиться в целях финансирования инвестиционных проектов таких, как приобретение новых дочерних компаний.

Суммы неиспользованных лимитов по указанным кредитным линиям указаны в Пояснении 10.

Если бы ключевая ставка Банка России выросла (упала) на 1% при сохранении всех прочих переменных, то сумма дополнительного финансового расхода (уменьшения расхода) за 2023 и 2022 годы составила бы 286,307 тыс. руб. и 250,638 тыс. руб., соответственно.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск неисполнения контрагентами договорных обязательств и возникновения у Общества связанных с этим убытков. Политика Общества предусматривает работу исключительно с кредитоспособными контрагентами. Общество принимает во внимание всю доступную количественную и качественную информацию и его собственные торговые документы для снижения риска финансовых убытков от неисполнения обязательств.

Кредитный риск Общества связан с такими статьями, как денежные средства и их эквиваленты, финансовые вложения и дебиторская задолженность, а максимальный размер кредитного риска равен балансовой стоимости этих инструментов.

Кредитный риск по денежным средствам и их эквивалентам и инвестициям в депозиты ограничен, поскольку контрагентами являются банки с высокими рейтингами или банки, утвержденные руководством Общества, депозиты в которых размещаются только в рамках установленных лимитов.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам и финансовых вложений за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений представляет собой максимальный объем, подверженный кредитному риску. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности и финансовых вложений подвержены влиянию экономических факторов, руководство считает, что нет существенного риска убытков, превышающих уже начисленные резервы (Пояснение 7).

24. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

Общество определяет отчетные сегменты на основе внутренних отчетов, предоставляемых органу, наделенному полномочиями по принятию решений о распределении ресурсов внутри организации и оценке этих результатов. Исходя из своей внутренней организационной структуры, Общество определило, что таковым органом является Генеральный директор Общества.

При принятии решений о распределении ресурсов и оценке результатов Общества Генеральный директор Общества анализирует внутренние отчеты, в которых деятельность Общества включается в один сегмент.

Таким образом, основываясь на текущей структуре управления, Общество определило, что его деятельность осуществлялась в одном отчетном сегменте, поэтому информация по сегментам не представляется.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Заключение договора залога на вагоны-цистерны

12 февраля 2024 года Общество заключило с ПАО Сбербанк Договор залога имущественных прав (прав (требований) на получение выручки по контракту) в целях обеспечения исполнения обязательств Общества и связанных сторон по ранее заключенным по договорам об открытии невозобновляемой кредитной линии. Общая залоговая стоимость Предмета залога по договору составляет 73,095,215 тыс. руб.

Объявление дивидендов

13 марта 2024 года Общество объявило о выплате дивидендов участникам Общества за счет нераспределенной прибыли 2022 года в размере 3,508,038 тыс. руб.

