

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
акционерного общества «РЖД Бизнес Актив»
за 2024 год

Февраль 2025 г.

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

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного общества «РЖД Бизнес Актив» за 2024 год:	
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о финансовых результатах	9
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях капитала	10
Отчет о движении денежных средств	13
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики	15

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному акционеру и Совету директоров
акционерного общества «РЖД Бизнес Актив»

Мнение

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

- ▶ бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 г.;
- ▶ отчета о финансовых результатах за 2024 год;
- ▶ приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - ▶ отчета об изменениях капитала за 2024 год;
 - ▶ отчета о движении денежных средств за 2024 год;
 - ▶ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

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



Ответственность руководства и Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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

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

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

10 февраля 2025 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 75.
Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: акционерное общество «РЖД Бизнес Актив»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 3 ноября 2020 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1207700411544.
Местонахождение: 105066, Россия, г. Москва, ул. Ольховская, д. 4, к. 2, этаж 2, помещ. 02.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2024 года

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

	Коды		
Форма по ОКУД	0710001		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
по ОКПО	46274369		
ИНН	9701164250		
по ОКВЭД 2	52.29		
по ОКОПФ/ОКФС	12267	16	
по ОКЕИ	384		

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

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

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

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

ИНН	7709383532
ОГРН	1027739707203

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
4	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	238 129	178 365	56 178
	в том числе:				
	нематериальные активы	1111	143 344	175 555	-
	незавершенные вложения в нематериальные активы	1112	94 785	2 810	56 178
	авансы выданные	1119	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	в том числе:				
	научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	1121	-	-	-
	незавершенные вложения в научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	1122	-	-	-
	авансы выданные	1129	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5	Основные средства	1150	2 291 116	1 767 772	126 346
	в том числе:				
	основные средства	1151	1 826 079	1 053 060	69 949
	в том числе:				
	здания, машины и оборудование, транспортные средства	11511	259 611	266 409	1 088
	сооружения и передаточные устройства	11512	-	-	-
	прочие основные средства	11519	1 566 468	786 651	68 861
	незавершенные вложения в основные средства	1152	11 741	81 736	3 306
	авансы выданные	1159	453 296	632 976	53 091
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	в том числе:				
	доходные вложения в материальные ценности	1161	-	-	-
	незавершенные вложения в доходные вложения в материальные ценности	1162	-	-	-
6	Финансовые вложения	1170	1 665 055	1 664 806	1 934 817
	в том числе:				
	вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	1171	1 664 806	1 664 806	1 934 817
	предоставленные займы и депозитные вклады	1172	-	-	-
	прочие финансовые вложения	1178	-	-	-
	предварительная оплата	1179	249	-	-
14	Отложенные налоговые активы	1180	-	128 551	70 713
8	Прочие внеоборотные активы	1190	14 827 497	13 066 143	9 067 433
	в том числе:				
	активы в форме права пользования	11901	14 674 157	13 044 023	9 037 334
	прочие	11908	142 433	19 193	148
	авансы выданные	11909	10 907	2 927	29 951
	Итого по разделу I	1100	19 021 797	16 805 637	11 255 487

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
7	Запасы	1210	11 532	8 798	46 677
	в том числе:				
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	11 532	5 327	353
	животные на выращивании и откорме	1212	-	-	-
	затраты в незавершенном производстве	1213	-	-	-
	готовая продукция и товары для перепродажи	1214	-	3 471	45 412
	товары отгруженные	1215	-	-	-
	расходы будущих периодов	1216	-	-	912
	прочие запасы и затраты	1219	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	904 367	1 159 121	352 967
9	Дебиторская задолженность	1230	3 414 133	3 131 963	3 278 972
	в том числе:				
	дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	12310	-	-	-
	в том числе:				
	покупатели и заказчики (кроме перевозок)	12311	-	-	-
	покупатели и заказчики за перевозки	12312	-	-	-
	авансы выданные	12313	-	-	-
	прочая задолженность	12319	-	-	-
	дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	12320	3 414 133	3 131 963	3 278 972
	в том числе:				
	покупатели и заказчики (кроме перевозок)	12321	20 086	51 418	16 240
	покупатели и заказчики за перевозки	12322	1 343 705	1 368 384	1 119 733
	авансы выданные	12323	414 313	553 652	635 041
	налоги и сборы, социальное страхование и обеспечение	12324	1 533 434	1 058 181	921 602
	прочие дебиторы	12329	102 595	100 328	586 358
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	в том числе:				
	предоставленные займы и депозитные вклады	1241	-	-	-
	прочие финансовые вложения	1249	-	-	-
10	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	337 289	440 405	238 420
	в том числе:				
	наличные в кассе	1251	-	-	-
	средства на расчетных счетах	1252	337 231	61 210	149 602
	средства на валютных счетах	1253	-	378 964	88 477
	прочие денежные средства и переводы в пути	1254	58	231	341
	денежные эквиваленты	1255	-	-	-
	Прочие оборотные активы	1260	17 772	11 061	91 666
	Итого по разделу II	1200	4 685 093	4 751 348	4 008 702
	БАЛАНС	1600	23 706 890	21 556 985	15 264 189

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
11	Уставный капитал	1310	2 134 817	2 134 817	2 134 817
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	в том числе:				
	эмиссионный доход	1351	-	-	-
	средства, полученные на увеличение уставного капитала	1352	-	-	-
	прочие средства	1359	-	-	-
11	Резервный капитал	1360	98 399	10 999	142
	в том числе:				
	резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	1361	98 399	10 999	142
	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1362	-	-	-
11	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 490 024	1 956 238	219 836
	Итого по разделу III	1300	4 723 240	4 102 054	2 354 795
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
12	Заемные средства	1410	1 278 554	1 278 809	-
	в том числе:				
	кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	1 278 554	1 278 809	-
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	-	-	-
14	Отложенные налоговые обязательства	1420	40 743	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
8	Прочие обязательства	1450	12 964 414	11 014 640	7 921 979
	Итого по разделу IV	1400	14 283 711	12 293 449	7 921 979
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
12	Заемные средства	1510	1 165 774	963 632	1 141 622
	в том числе:				
	кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	1 165 774	963 632	1 141 622
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	-	-	-
13	Кредиторская задолженность	1520	2 487 510	1 743 862	2 194 322
	в том числе:				
	поставщики и подрядчики	1521	1 476 065	930 606	701 023
	персонал организации по оплате труда	1522	-	80	1
	налоги и сборы, социальное страхование и обеспечение	1523	16 033	39 568	62 893
	авансы полученные (кроме перевозок)	1524	1	-	531 604
	авансы полученные за перевозки	1525	932 597	718 983	539 096
	акционеры по выплате доходов	1526	-	-	-
	прочая задолженность	1529	62 814	54 625	359 705
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
15	Оценочные обязательства	1540	152 076	226 065	122 466
8	Прочие обязательства	1550	894 579	2 227 923	1 529 005
	Итого по разделу V	1500	4 699 939	5 161 482	4 987 415
	БАЛАНС	1700	23 706 890	21 556 985	15 264 189

Руководитель

Главный бухгалтер



(подпись)

(подпись)

В.Г. Сараев

(расшифровка подписи)

Н.А. Савченкова

(расшифровка подписи)

« 10 » февраля 20 25 г.

Отчет о финансовых результатах
за январь - декабрь 2024 г.

Организация Акционерное общество «РЖД Бизнес Актив»
Идентификационный номер налогоплательщика

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710002		
31	12	2024
46274369		
9701164250		
52.29		
12267	16	
384		

Вид экономической деятельности Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками

по ОКВЭД 2

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличные

акционерные общества / Частная собственность

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения в тыс. рублей

по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
16	Выручка	2110	26 370 102	24 073 849
17	Себестоимость продаж	2120	(22 068 396)	(19 236 392)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	4 301 706	4 837 457
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
17	Управленческие расходы	2220	(720 835)	(715 035)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	3 580 871	4 122 422
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
18	Проценты к получению	2320	27 683	10 963
18	Проценты к уплате	2330	(2 946 924)	(1 579 126)
18	Прочие доходы	2340	11 227 794	8 974 286
18	Прочие расходы	2350	(11 077 187)	(9 306 376)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	812 237	2 222 169
14	Налог на прибыль	2410	(191 041)	(474 172)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(21 747)	(531 826)
	отложенный налог на прибыль	2412	(169 294)	57 654
	из него: пересчет в связи с изменением ставки	24120	(8 149)	-
	Прочее	2460	(10)	(-)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	621 186	1 747 997
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	из него: пересчет в связи с изменением ставки	25301	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	621 186	1 747 997
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,2910	0,8188
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



(подпись)

В.Г. Сараев

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Н.А. Савченкова

(расшифровка подписи)

« 10 » февраля 20 25 г.

Отчет об изменениях капитала
за январь - декабрь 2024 год

Организация	Акционерное общество «РЖД Бизнес Актив»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками
Организационно-правовая форма	/ форма собственности
Непубличные акционерные общества	/ Частная собственность
Единица измерения	в тыс. рублей
Дата (число, месяц, год)	31 12 2024
Форма по ОКУД	0710004
по ОКПО	46274369
ИНН	9701164250
по ОКВЭД 2	52.29
по ОКПФ/ОКФС	12267
по ОКЕИ	16
	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	2 134 817	(-)	-	142	219 836	2 354 795
За 2023 год							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	1 747 997	1 747 997
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	1 747 997	1 747 997
переоценка имущества	3212	X	X	X	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	X	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
прочее увеличение	3217	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	-	(-)	(-)	(738)	(738)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(-)	(-)
переоценка имущества	3222	X	X	(-)	X	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	(-)	X	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)	-	-	X	(-)	(-)
уменьшение количества акций	3225	(-)	-	-	X	(-)	(-)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	(-)	(-)
дивиденды	3227	X	X	X	X	(-)	(-)
прочее уменьшение	3228	-	-	-	-	(738)	(738)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	(-)	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	10 857	(10 857)	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	(2 134 817)	-	-	10 999	1 956 238	4 102 054
За 2024 год							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	621 186	621 186
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	621 186	621 186
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	X	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
прочее увеличение	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(-)	(-)
переоценка имущества	3322	X	X	(-)	X	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	(-)	X	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	(-)	(-)
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	(-)	(-)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	(-)	(-)
дивиденды	3327	X	X	X	X	(-)	(-)
прочее уменьшение	3328	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	(-)	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	87 400	(87 400)	X
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	(2 134 817)	-	-	98 399	2 490 024	4 723 240

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.			На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов		
1	2	3	4	5	6	
Капитал - всего до корректировок	3400	2 354 795	1 747 997	(-)		4 102 792
корректировка в связи с изменением учетной политики	3410	-	(738)	-	(-)	738
исправлением ошибок после корректировок	3500	2 354 795	1 747 259	(-)	-	4 102 054
в том числе:						
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):						
до корректировок	3401	219 836	1 747 997	(10 857)		1 956 976
корректировка в связи с изменением учетной политики	3411	-	(738)	-	(-)	738
исправлением ошибок после корректировок	3501	219 836	1 747 259	(10 857)		1 956 238
Другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:						
до корректировок	3402	2 134 959	10 857	(-)		2 145 816
корректировка в связи с изменением учетной политики	3412	-	-	-	-	-
исправлением ошибок после корректировок	3502	2 134 959	10 857	(-)		2 145 816

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	4 723 240	4 102 054	2 354 795

Руководитель  (подпись)
 (расшифровка подписи) В.Г. Сараев
 Главный бухгалтер  (подпись)
 (расшифровка подписи) Н.А. Савченкова

« 10 » февраля 2025 г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за январь - декабрь 2024 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация Акционерное общество «РЖД Бизнес Актив»

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид экономической деятельности

Деятельность вспомогательная

по ОКВЭД 2

Организационно-правовая форма / форма собственности

прочая, связанная с перевозками

Непубличные акционерные общества / Частная собственность

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения в тыс. рублей

по ОКЕИ

	К О Д Ы		
	0710005		
31	12	2024	
46274369			
9701164250			
52.29			
12267		16	
384			

Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	24 030 848	23 122 668
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	23 971 138	22 873 989
из них: контролирующая компания, основное, дочерние, зависимые общества	4111a	6 065 754	3 461 752
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	36	41
из них: контролирующая компания, основное, дочерние, зависимые общества	4112a	34	41
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	59 674	248 638
из них: контролирующая компания, основное, дочерние, зависимые общества	4119a	8 220	1 449
Платежи - всего	4120	(21 963 840)	(20 432 565)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(17 629 801)	(16 008 542)
из них: контролирующая компания, основное, дочерние, зависимые общества	4121a	(13 273 216)	(12 663 417)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 087 029)	(892 641)
процентов по долговым обязательствам	4123	(2 938 036)	(1 447 501)
налога на прибыль организаций	4124	(-)	(524 693)
прочие платежи	4129	(308 974)	(1 559 188)
в том числе:			
платежи без НДС (в том числе налоги, прочие платежи)	412921	(164 205)	(472 879)
НДС	412922	(144 769)	(1 086 309)
из строки 4129:			
контролирующая компания, основное, дочерние, зависимые общества	4129a	(79 146)	(56 469)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2 067 008	2 690 103

Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	41 575	691 683
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	13 892	680 720
из них: контролирующая компания, основное, дочерние, зависимые общества	4211a	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	27 683	10 963
из них: контролирующая компания, основное, дочерние, зависимые общества, преобладающее (участвующее) хозяйственное общество	4219a	-	-
Платежи - всего	4220	(707 864)	(2 256 162)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(707 864)	(2 221 120)
из них: контролирующая компания, основное, дочерние, зависимые общества	4221a	(199 565)	(371)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(35 042)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(-)	(-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(666 289)	(1 564 479)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	4 436 000	3 581 050
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	4 436 000	3 581 050
из них: контролирующая компания, основное, дочерние, зависимые общества	4311a	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(5 893 275)	(4 514 234)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(-)	(-)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(4 243 000)	(2 484 700)
из них: контролирующая компания, основное, дочерние, зависимые общества	4323a	(-)	(-)
прочие платежи	4329	(1 650 275)	(2 029 534)
из них: контролирующая компания, основное, дочерние, зависимые общества	4329a	(45 207)	(14 769)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 457 275)	(933 184)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(56 556)	192 440
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	440 405	238 420
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	337 289	440 405
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(46 560)	9 545

Руководитель

(подпись)

В.Г. Сараев

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Н.А. Савченкова

(расшифровка подписи)

« 10 » февраля 20 25 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2024 г.
и отчету о финансовых результатах
за январь-декабрь 2024 года**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2024 г.
и отчету о финансовых результатах
за январь-декабрь 2024 года**

1. Информация об Обществе

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

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

Численность персонала по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила – 210 человек, в том числе внешних совместителей 6 человек.

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

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

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

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

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2024 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

2. Основа составления бухгалтерской отчетности

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

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

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

Курсы иностранных валют

(в руб.)

Наименование	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
За 1 доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
За 1 евро	106,1028	99,1919	75,6553
За 1 китайский юань (за 10 китайских юаней на 31 декабря 2022 г.)	13,4272	12,5762	98,9492

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

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

3. Изменение сравнительных показателей

В 2024 году Общество внесло изменение в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2024 г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости на начало отчетного периода (на конец периода, предшествующего отчетному) по расходам будущих периодов по затратам в виде платежей за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, срок полезного использования, которых составляет не более 12 месяцев (используемых в течение периода не более 12 месяцев), которые с 2024 года не подлежат учету в составе расходов будущих периодов.

Вступление в силу изменений ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части учета капитальных вложений в нематериальные активы согласно Приказу Минфина России от 30 мая 2022 г. №87н «О внесении изменений в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» не повлекло за собой изменения сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г.		Влияние изменений
		до пересчета	после пересчета	
Отложенные налоговые активы	1180	128 367	128 551	184
Итого по разделу I	1100	16 805 453	16 805 637	184
Запасы	1210	9 720	8 798	(922)
Расходы будущих периодов	1216	922	—	(922)
Итого по разделу II	1200	4 752 270	4 751 348	(922)
Баланс	1600	21 557 723	21 556 985	(738)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 956 976	1 956 238	(738)
Итого по разделу III	1300	4 102 792	4 102 054	(738)
Баланс	1700	21 557 723	21 556 985	(738)

4. Нематериальные активы

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о нематериальных активах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу – малоценные нематериальные активы (за исключением нематериальных активов по договору концессии в качестве прав владения и пользования объектами концессионного соглашения), не учитываются в составе нематериальных активов.

Объекты нематериальных активов при признании в бухгалтерском учете оцениваются по первоначальной стоимости.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации, за исключением нематериальных активов, которые не подлежат амортизации. Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Сумма амортизации объекта нематериальных активов за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Амортизация по всем группам нематериальных активов с определенным сроком полезного использования, стоимость которых погашается посредством амортизации, начисляется линейным способом.

При применении линейного способа подлежащая амортизации стоимость объекта нематериальных активов погашается равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. нематериальные активы составили 143 344 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 175 555 тыс. руб. и 31 декабря 2022 г. – 0 руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 г. незавершенные вложения в нематериальные активы составили 94 785 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 2 810 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – 56 178 тыс. руб.).

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

5. Основные средства

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

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

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

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

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

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

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

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

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

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

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

В соответствии с договором залога движимого имущества, заключенным между Обществом и АО «АБ «РОССИЯ», Обществом были переданы в залог контейнеры общей стоимостью 501 724 тыс. руб.

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

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

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

В течение периода с 1 января 2024 г. по 31 декабря 2024 г. Общество получило в аренду по договорам краткосрочной аренды основные средства, стоимостью 649 622 тыс. руб.

Стоимость объектов, возвращенных арендодателям в течение отчетного периода – 503 492 тыс. руб.

Стоимость основных средств, полученных в аренду и не признаваемых в качестве права пользования активом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» на 31 декабря 2024 г., составляет 1 413 198 тыс. руб. В составе арендованных основных средств, не признаваемых в качестве права пользования активом, учитываются нежилые помещения в г. Забайкальске, г. Сыктывкаре, г. Артеме, г. Находке и пр., а также полученные в аренду земельные участки, вагоны и контейнеры и пр.

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

6. Финансовые вложения

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

В сентябре 2023 года было зарегистрировано с местонахождением в г. Чита дочернее общество АО «РЖД Бизнес Актив – Забайкальск», доля владения в котором составляет 99,997% в уставном капитале. По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество оплатило 100% от своей доли в уставном капитале.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного периода по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определяется расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва под обесценение финансового вложения Far East Land Bridge Limited по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 305 053 тыс. руб.

В соответствии с договором о залоге акций №0BED8Z001 от 29 марта 2024 года, заключенного между Обществом и АО «Альфа-Банк», Обществом были переданы в залог акции АО «РЖД Бизнес Актив – Забайкальск» в количестве 34 999 штук номинальной стоимостью одной акции 1 тыс. руб. в качестве обеспечения текущих обязательств (основного долга и процентов) АО «РЖД Бизнес Актив – Забайкальск» по кредитному соглашению об открытии невозобновляемой кредитной линии перед АО «Альфа-Банк».

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

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

7. Запасы

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

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

При выбытии запасов они оцениваются по средней себестоимости.

Представление информации о наличии и движении запасов

(тыс. руб.)

Наименование	Сальдо на 31 декабря 2023 г.	Поступления и затраты	Выбыло	Сальдо на 31 декабря 2024 г.
Материалы	4 788	47 200	41 882	10 106
Топливо	4	876	874	6
Прочие материалы (в том числе запасные части, спецодежда и прочие)	535	39 525	38 640	1 420
Итого	5 327	87 601	81 396	11 532

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

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

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

8. Прочие внеоборотные активы

Долгосрочная аренда

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Активы в форме права пользования за вычетом амортизационных отчислений (аренда) по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляют 14 674 157 тыс. руб.

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

Общество за отчетный период фактически начислило процентов по обязательствам по аренде в общей сумме 2 533 860 тыс. руб.

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

Расходы по арендным платежам по договорам краткосрочной аренды за отчетный период составили 851 916 тыс. руб.

Расходы на переменные платежи по договорам долгосрочной аренды за отчетный период составили 1 154 тыс. руб.

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

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

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

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

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

Информация о наличии прав пользования активами и наличия и движения обязательств по аренде приведена в Приложении 4 к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. Дебиторская задолженность

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

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

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

(тыс. руб.)

Наименование	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 413 925	1 484 229	1 157 525
Авансы выданные	414 313	553 652	635 041
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	1 533 434	1 058 181	921 602
Прочая дебиторская задолженность	124 811	111 864	586 700
Резерв по сомнительным долгам по расчетам с покупателями и заказчиками	(50 134)	(64 427)	(21 552)
Резерв сомнительных долгов по прочей дебиторской задолженности	(22 216)	(11 536)	(344)
Итого дебиторская задолженность	3 414 133	3 131 963	3 278 972

Одним из крупнейших дебиторов Общества в части авансов выданных является ОАО «РЖД», которое является связанной стороной Общества. Сумма общей дебиторской задолженности ОАО «РЖД» по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляет 350 698 тыс. руб.

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой в отчетном периоде был создан резерв, составила 16 440 тыс. руб., восстановленная величина резерва составляет 23 383 тыс. руб., влияния переоценки (3 684) тыс. руб., списано за счет ранее созданного резерва дебиторской задолженности на сумму 354 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2024 г. общая величина резерва по сомнительным долгам составляет 72 350 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. обеспечений обязательств и платежей полученных, а именно полученных банковских гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей, Общество не имеет (на 31 декабря 2023 г. – 0 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Обществом было выдано обеспечение на сумму 4 436 736 тыс. руб. Выданное обеспечение в сумме 3 899 867 тыс. руб. представляет собой поручительство за исполнение текущих обязательств (основного долга и процентов) АО «РЖД Бизнес Актив – Забайкальск» по состоянию на 31 декабря 2024 г. по кредитному соглашению об открытии невозобновляемой кредитной линии перед АО «Альфа-Банк».

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

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

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

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

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

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

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

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

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

(тыс. руб.)

Наименование	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Средства на расчетных счетах	337 231	61 210	149 602
Средства на валютных счетах	—	378 964	88 477
Средства на прочих счетах в банках	58	231	341
Итого денежные средства	337 289	440 405	238 420
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	—	—	—
Итого денежные эквиваленты	—	—	—
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	337 289	440 405	238 420

Денежные средства, недоступные для использования по состоянию на 31 декабря 2024 г., отсутствуют.

11. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества состоит из обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая и по состоянию на 31 декабря 2024 г. полностью оплачен.

Базовая прибыль Общества на акцию:

Наименование	2024 г.	2023 г.
Базовая прибыль, тыс. руб.	621 186	1 747 997
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	2 134 817	2 134 817
Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию, тыс. руб.	0,2910	0,8188

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

В соответствии с решением единственного акционера от 28 июня 2024 г. выплату дивидендов по итогам года решено не производить, чистую прибыль, полученную по результатам деятельности Общества за 2023 год, было решено направить на формирование резервного фонда в соответствии с действующим законодательством, в размере 87 400 тыс. руб., а также на финансирование инвестиционной программы в размере 1 660 598 тыс. руб.

12. Кредиты и займы полученные

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

Кредиты полученные

(тыс. руб.)

Наименование	Долгосрочные	Краткосрочные
	2024 г.	2024 г.
Остаток задолженности по кредитам на начало периода	1 278 809	963 632
Получено банковских кредитов в отчетном периоде	—	4 436 000
Начислено процентов	133 476	279 588
Погашено в части основной суммы долга	255	4 243 000
Погашено в части начисленных процентов	133 476	270 446
Остаток задолженности по кредитам на конец периода	1 278 554	1 165 774

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

Между Обществом и ПАО «Промсвязьбанк» заключен кредитный договор об открытии кредитной линии с установленным лимитом задолженности по 29 декабря 2025 г. на срок не более 365 дней. Величина неиспользованного кредитного лимита по данному договору на 31 декабря 2024 г. составила 257 000 тыс. руб.

13. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

(тыс. руб.)

Наименование	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 476 065	930 606	701 023
Авансы полученные	932 598	718 983	1 070 700
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	16 033	39 568	62 893
Прочая кредиторская задолженность	62 814	54 705	359 706
Итого кредиторская задолженность	2 487 510	1 743 862	2 194 322

Крупнейшим кредитором в части задолженности по авансам, полученным в рамках договора транспортной экспедиции является Beijing Junchi International Freight Forwarders Co., Ltd. Сумма задолженности по авансам полученным от Beijing Junchi International Freight Forwarders Co., Ltd. составляет 125 998 тыс. руб.

Крупнейшим кредитором в части задолженности по расчетам с поставщиками является Far East Land Bridge Ltd. Сумма задолженности за приобретенные услуги у данного поставщика составляет 343 696 тыс. руб. по состоянию на отчетную дату.

Вся кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам по состоянию на 31 декабря 2024 г. является краткосрочной.

Кредиторская задолженность по налогам и сборам, социальному страхованию и обеспечению

(тыс. руб.)

Наименование	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Налог на прибыль	—	—	11 058
Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	16 011	39 549	51 826
Прочие налоги	22	19	9
Итого	16 033	39 568	62 893

Информация о наличии кредиторской задолженности приведена в Приложении 7 к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

14. Налоги

Налог на добавленную стоимость

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

(тыс. руб.)

Наименование	2024 г.	2023 г.
Дебиторская задолженность на начало периода	1 016 945	921 602
Начислено текущих платежей, всего к возмещению	2 852 478	1 516 283
Уплаченный НДС	3 247	27 895
НДС, полученный в качестве возмещенного на расчетный счет	2 340 000	1 448 835
Дебиторская задолженность на конец периода	1 532 670	1 016 945

Налог на прибыль организации

(тыс. руб.)

Наименование	2024 г.		2023 г.	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль	164 150		444 434	
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	404 370	80 874	492 331	98 466
Итого ПНР	404 370	80 874	492 331	98 466
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(410 882)	(82 176)	(343 642)	(68 728)
Итого ПНД	(410 882)	(82 176)	(343 642)	(68 728)
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	31 980	6 396	177 423	35 485
По резервам сомнительных долгов	29 137	5 827	54 067	10 813
По иным основаниям,	16 761 913	3 352 383	9 588 567	1 917 714
в том числе:				
по обязательствам по аренде	15 680 915	3 136 183	9 283 423	1 856 685
по прочим	192	38	305 144	61 029
Начисление ОНА, связанное с изменением применяемой налоговой ставки	5 902 812	1 475 703	—	—

Наименование	2024 г.		2023 г.	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Погашение ОНА				
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	(87 837)	(17 567)	(73 897)	(14 779)
По иным основаниям,	(6 323 264)	(1 264 653)	(901 608)	(180 322)
в том числе:				
по обязательствам по аренде	(5 242 768)	(1 048 553)	(901 608)	(180 322)
по прочим	—	—	—	—
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	10 381 683	2 076 337	8 844 552	1 768 911
Итого изменение ОНА (с учетом изменения применяемой налоговой ставки)	16 284 495	3 552 040	—	—
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(277 160)	(55 432)	(207 276)	(41 455)
По иным основаниям,	(16 597 498)	(3 319 500)	(9 380 789)	(1 876 158)
в том числе:				
по кредиторской задолженности	—	—	—	—
по активам в форме права пользования	(16 597 498)	(3 319 500)	(9 380 789)	(1 876 158)
Начисление ОНО, связанное с изменением применяемой налоговой ставки	(5 935 406)	(1 483 852)	—	—
Погашение ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	25 415	5 083	6 214	1 243
по активам в форме права пользования	5 493 172	1 098 634	1 025 568	205 113
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	(11 356 070)	(2 271 214)	(8 556 283)	(1 711 257)
Итого изменение ОНО (с учетом изменения применяемой налоговой ставки)	(17 291 476)	(3 755 065)	—	—
Итого текущий налог на прибыль		(33 732)		531 826
Налогооблагаемая прибыль		(168 660)		2 659 130
Эффект от изменения ставки		(8 149)		—

Применяемая ставка по налогу на прибыль

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка вырастет до 25%.

Представление отложенных налоговых активов и обязательств

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

15. Оценочные обязательства

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

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

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

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

Информация об оценочных обязательствах приведена в Приложении 10 к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

16. Выручка от продаж

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

(тыс. руб.)

Наименование	2024 г.	2023 г.
Транспортно-экспедиционное обслуживание (ТЭО)	26 327 090	24 073 337
Прочие	43 012	512
Итого выручка	26 370 102	24 073 849

17. Расходы по обычным видам деятельности

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

(тыс. руб.)

Наименование	2024 г.	2023 г.
Транспортно-экспедиционное обслуживание (ТЭО)	22 029 645	19 236 392
Прочие	38 751	—
Итого себестоимость продаж	22 068 396	19 236 392
Управленческие расходы	720 835	715 035

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

18. Прочие доходы и прочие расходы

(тыс. руб.)

Наименование	2024 г.		2023 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы и расходы, связанные с продажей (покупкой) иностранной валюты	9 668 153	9 673 061	6 223 861	6 229 499
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	442 695	550 457	787 828	727 047
Проценты к уплате	—	2 946 924	—	1 579 126
Доходы и расходы от продажи материально-производственных запасов и иных активов	14 022	13 885	1 117 020	1 117 036
Прибыль и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	336 785	262 617	245 514	194 697
Резерв под обесценение финансовых вложений	—	—	—	305 053
Иные прочие доходы/расходы	793 822	577 167	611 026	733 044
Итого прочие доходы/расходы	11 255 477	14 024 111	8 985 249	10 885 502

19. Связанные стороны

Основное и дочернее общества

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

Дочерними обществами являются:

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

Другие связанные стороны

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

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

(тыс. руб.)

Показатель	2024 г.	2023 г.
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)	6 025 584	4 376 921
- основное общество АО «РЖД Логистика»	355 237	950 541
- дочернее общество	5 533 177	3 167 080
- другие связанные стороны	137 170	259 300
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)*	13 966 991	12 756 808
- основное общество АО «РЖД Логистика»	35 996	30 642
- дочернее общество	616 045	415 594
- другие связанные стороны	13 314 950	12 310 572
Прочие доходы (без НДС)	1 371	208 042
- основное общество АО «РЖД Логистика»	—	1 241
- дочернее общество	—	205 817
- другие связанные стороны	1 371	984

Показатель	2024 г.	2023 г.
Прочие расходы (без НДС)*	146 962	332 656
- основное общество АО «РЖД Логистика»	6 160	594
- дочернее общество	58 056	261 785
- другие связанные стороны	82 746	70 277
Поступило денежных средств от связанных сторон (без НДС)	6 074 008	3 463 242
- основное общество АО «РЖД Логистика»	381 496	957 915
- дочернее общество	5 530 899	2 289 244
- другие связанные стороны	161 613	216 083
Направлено денежных средств связанным сторонам (без НДС)	13 551 927	12 755 257
- основное общество АО «РЖД Логистика»	43 230	19 548
- дочернее общество	—	183 088
- другие связанные стороны	13 508 697	12 552 621

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

Состояние расчетов со связанными сторонами

(тыс. руб.)

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Краткосрочная задолженность						
- основное общество АО «РЖД Логистика»	—	12 317	11 289	21 892	11 823	—
- дочернее общество	724 456	944 053	540 532	458 234	51 587	245 086
- другие связанные стороны	388 383	518 191	298 903	63 448	60 853	27 981
Итого	1 112 839	1 474 561	850 724	543 574	124 263	273 067

По состоянию на отчетную дату в составе расчетов числятся суммы авансов, выданных в счет получения будущих услуг от ОАО «РЖД» 350 698 тыс. руб.

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

Вознаграждения основному управленческому персоналу

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

В отчетном периоде Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 187 935 тыс. руб., включая НДФЛ и страховые взносы (за 2023 год – 128 371 тыс. руб., включая НДФЛ и страховые взносы).

20. Условные обязательства

В 2024 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2024 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенные отрасли экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний.

Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 16% до 21%.

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

Налогообложение

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

В 2024 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве были обусловлены мерами по снижению негативных последствий приостановления положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с «недружественными» государствами и включения этих государств в перечень офшорных юрисдикций Министерства финансов России, и касались применения правил трансфертного ценообразования, определения порядка налогообложения международных внутригрупповых услуг, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2024 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), а также трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

С 1 января 2024 г. был расширен перечень доходов иностранных компаний, которые подлежат налогообложению у источника выплаты в России. В частности, начиная с 2024 года в отношении дохода, полученного компанией-нерезидентом от оказания услуг в пользу российской взаимозависимой организации, применяется ставка налога на доходы у источника выплаты в размере 15%.

Кроме того, в июне 2023 года была опубликована расширенная редакция перечня офшорных зон Минфина России, куда были включены 39 «недружественных» стран. Обновленная версия списка вступила в силу с 1 января 2024 г. Применение обновленного перечня офшорных зон должно было приостановить возможность применения ряда льгот в отношении доходов российских налоговых резидентов, полученных из-за рубежа, в частности прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний, доходов российских компаний в виде безвозмездно полученного имущества/имущественных прав от иностранной материнской или дочерней организации, дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании. Однако 28 марта 2024 г. Минфином России с целью снижения негативного эффекта, вызванного расширением перечня офшорных зон, был утвержден специальный перечень офшорных юрисдикций, действующий с 1 января 2024 г. до 31 декабря 2026 г. и состоящий из 40 юрисдикций. В частности, временный режим, установленный в отношении специального перечня юрисдикций, позволяет применять следующие налоговые льготы:

освобождение от налогообложения прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний;

- особый порядок корректировки прибыли контролируемых иностранных компаний в связи с действующими ограничениями;
- освобождение от налогообложения налогом на прибыль безвозмездно полученного российской компанией имущества / имущественных прав от иностранной материнской или дочерней организации;
- применение нулевой ставки налога на прибыль в отношении дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании.

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

Начиная с 8 августа 2023 г. по 31 декабря 2025 г. российским налоговым законодательством предусмотрено применение освобождения от налогообложения налогом на доходы у источника в России и пониженных ставок в отношении ряда доходов: процентов, выплачиваемых иностранным банкам, доходов от лизинга воздушных судов, доходов от реализации морских судов, доходов от международных перевозок и иных видов доходов (при соблюдении ряда условий).

Кроме того, с 1 января 2024 г. начали действовать новые интервалы предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам, которые возникли в результате совершения контролируемых сделок. В частности, по долговым обязательствам, номинированным в рублях, установлен интервал от 10% до 150% ключевой ставки Центрального банка России. При этом, минимальное значения интервала не может составлять менее 2%. Для займов в других валютах минимальная ставка составляет 1%.

Продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

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

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2024 году такое взаимодействие в отношении многих стран затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

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

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

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

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

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

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

21. Информация о рисках хозяйственной деятельности

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

22. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год не происходило.

Руководитель АО «РЖД Бизнес Актив»



В.Г. Сараев

Главный бухгалтер АО «РЖД Бизнес Актив»

A handwritten signature in blue ink, likely belonging to N.A. Savchenko.

Н.А. Савченкова

10 февраля 2025 г.

Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменение за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленные амортизации	исотупления	первоначальная стоимость	накопленные амортизации	обесценения		первоначальная стоимость	накопленные амортизации и обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Исключительные и неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации	51010	за 2024 г.	175 555	(-)	3 600	(-)	-	(35 811)	-	179 155	(35 811)
	51110	за 2023 г.	-	(-)	175 555	(-)	-	(-)	-	175 555	(-)
в том числе: изобретения, промышленные образцы, полезные модели	51011	за 2024 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
	51111	за 2023 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
программы для ЭВМ, базы данных	51012	за 2024 г.	175 555	(-)	3 600	(-)	-	(35 811)	-	179 155	(35 811)
	51112	за 2023 г.	-	(-)	175 555	(-)	-	(-)	-	175 555	(-)
топологии интегральных микросхем	51013	за 2024 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
	51113	за 2023 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
секреты производства, ноу-хау	51014	за 2024 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
	51114	за 2023 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
товарные знаки и знаки обслуживания, наименования мест происхождения товаров	51015	за 2024 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
	51115	за 2023 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
селекционные достижения	51016	за 2024 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
	51116	за 2023 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
прочие исключительные и неисключительные права	51019	за 2024 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
	51119	за 2023 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
Результаты НИОКР в составе нематериальных активов	51020	за 2024 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
	51120	за 2023 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
Нематериальные активы по договору концессии (права владения и пользования объектами концессионного соглашения)	51030	за 2024 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
	51130	за 2023 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
Права на осуществление отдельных видов деятельности (разрешения (лицензии))	51040	за 2024 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
	51140	за 2023 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
Итого	51090	за 2024 г.	175 555	(-)	3 600	(-)	-	(35 811)	-	179 155	(35 811)
	51190	за 2023 г.	-	(-)	175 555	(-)	-	(-)	-	175 555	(-)
Капитальные вложения	51095	за 2024 г.	2 810	(-)	95 575	(3 600)	-	X	-	94 785	(-)
	51195	за 2023 г.	56 178	(-)	122 187	(175 555)	-	X	-	2 810	(-)
Всего	51000	за 2024 г.	178 365	(-)	99 175	(3 600)	-	(35 811)	-	273 940	(35 811)
	51100	за 2023 г.	56 178	(-)	297 742	(175 555)	-	(-)	-	178 365	(-)

Балансовая стоимость нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Исключительные и неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации	51210	143 344	175 555	-
	51211	-	-	-
в том числе: изобретения, промышленные образцы, полезные модели	51212	143 344	175 555	-
	51213	-	-	-
программы для ЭВМ, базы данных	51214	-	-	-
	51215	-	-	-
топологии интегральных микросхем	51216	-	-	-
	51219	-	-	-
секреты производства, ноу-хау	51219	-	-	-
	51219	-	-	-
товарные знаки и знаки обслуживания, наименования мест происхождения товаров	51219	-	-	-
	51219	-	-	-
селекционные достижения	51219	-	-	-
	51219	-	-	-
прочие исключительные и неисключительные права	51219	-	-	-
	51219	-	-	-
Результаты НИОКР в составе нематериальных активов	51220	-	-	-
	51220	-	-	-
Нематериальные активы по договору концессии (права владения и пользования объектами концессионного соглашения)	51230	-	-	-
	51230	-	-	-
Права на осуществление отдельных видов деятельности (разрешения (лицензии))	51240	-	-	-
	51240	-	-	-
Итого	51290	143 344	175 555	-
Капитальные вложения	51295	94 785	2 810	56 178
Всего	51200	238 129	178 365	56 178

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью (по первоначальной стоимости)

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Исключительные и неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации	51310	-	-	-
	51311	-	-	-
в том числе: изобретения, промышленные образцы, полезные модели	51312	-	-	-
	51313	-	-	-
программы для ЭВМ, базы данных	51314	-	-	-
	51315	-	-	-
топологии интегральных микросхем	51316	-	-	-
	51319	-	-	-
секреты производства, ноу-хау	51319	-	-	-
	51319	-	-	-
товарные знаки и знаки обслуживания, наименования мест происхождения товаров	51319	-	-	-
	51319	-	-	-
селекционные достижения	51319	-	-	-
	51319	-	-	-
прочие исключительные и неисключительные права	51319	-	-	-
	51319	-	-	-
Результаты НИОКР в составе нематериальных активов	51320	-	-	-
	51320	-	-	-
Нематериальные активы по договору концессии (права владения и пользования объектами концессионного соглашения)	51330	-	-	-
	51330	-	-	-
Права на осуществление отдельных видов деятельности (разрешения (лицензии))	51340	-	-	-
	51340	-	-	-
Всего	51300	-	-	-

Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			начислено амортизации	обесценение	На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		выбыло		первоначальная стоимость			накопленная амортизация и обесценение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости)												
Здания	52010	за 2024 г.	-	(-)		(-)		(-)	-	-	(-)	
	52110	за 2023 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	
Сооружения и передаточные устройства	52020	за 2024 г.	-	(-)		(-)		(-)	-	-	(-)	
	51220	за 2023 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	
в том числе: земельное полотно	52021	за 2024 г.	-	(-)		(-)		(-)	-	-	(-)	
	52121	за 2023 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	
верхнее строение пути	52022	за 2024 г.	-	(-)		(-)		(-)	-	-	(-)	
	52122	за 2023 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	
прочие сооружения и передаточные устройства	52029	за 2024 г.	-	(-)		(-)		(-)	-	-	(-)	
	52129	за 2023 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	
Машины и оборудование	52030	за 2024 г.	609	(51)		(-)		(56)	-	609	(107)	
	52130	за 2023 г.	269	(19)	340			(32)	-	609	(51)	
Транспортные средства	52040	за 2024 г.	271 843	(5 992)	7 342	(-)	-	(14 084)	-	279 185	(20 076)	
	52140	за 2023 г.	2 393	(1 555)	269 450	(-)	-	(4 437)	-	271 843	(5 992)	
в том числе: локомотивы	52041	за 2024 г.	-	(-)		(-)		(-)	-	-	(-)	
	52141	за 2023 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	
подвижной состав (грузовой)	52042	за 2024 г.	255 450	(-)	-	(-)	-	(7 755)	-	255 450	(7 755)	
	52142	за 2023 г.	-	(-)	255 450	(-)	-	(-)	-	255 450	(-)	
подвижной состав (пассажирский)	52043	за 2024 г.	-	(-)		(-)		(-)	-	-	(-)	
	52143	за 2023 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	
прочие транспортные средства	52049	за 2024 г.	16 393	(5 992)	7 342	(-)		(6 329)	-	23 735	(12 321)	
	52149	за 2023 г.	2 393	(1 555)	14 000	(-)	-	(4 437)	-	16 393	(5 992)	
Земельные участки	52060	за 2024 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	
	52160	за 2023 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	
Прочие основные средства	52080	за 2024 г.	821 626	(34 975)	919 845	(739)	114	(139 403)	-	1 740 732	(174 264)	
	52160	за 2023 г.	80 853	(11 992)	744 067	(3 294)	237	(23 220)	-	821 626	(34 975)	
Итого	52090	за 2024 г.	1 094 078	(41 018)	927 187	(739)	114	(153 543)	-	2 020 526	(194 447)	
	52190	за 2023 г.	83 515	(13 566)	1 013 857	(3 294)	237	(27 689)	-	1 094 078	(41 018)	
Капитальные вложения	52095	за 2024 г.	81 736	(-)	6 094 138	(6 164 133)	-	X	-	11 741	(-)	
	52195	за 2023 г.	3 306	(-)	7 211 007	(7 132 577)	-	X	-	81 736	(-)	
Всего	52000	за 2024 г.	1 175 814	(41 018)	7 021 325	(6 164 872)	114	(153 543)	-	2 032 267	(194 447)	
	52100	за 2023 г.	86 821	(13 566)	8 224 864	(7 135 871)	237	(27 689)	-	1 175 814	(41 018)	

Наличие и движение основных средств (окончание)

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		выбыло		начислено амортизации	обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Учтено в составе инвестиционной недвижимости											
Здания	52210	за 2023 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
	52310	за 2024 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
Земельные участки	52260	за 2023 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
	52360	за 2024 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
Итого	52290	за 2023 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
	52390	за 2024 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
Капитальные вложения	52295	за 2023 г.	-	(-)	-	(-)	-	X	-	-	(-)
	52395	за 2024 г.	-	(-)	-	(-)	-	X	-	-	(-)
Всего	52200	за 2023 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
	52300	за 2024 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)

Балансовая стоимость основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости)				
Здания	52351	-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	52352	-	-	-
в том числе: земельное полотно	52352a	-	-	-
верхнее строение пути	52352b	-	-	-
прочие сооружения и передаточные устройства	52352c	-	-	-
Машины и оборудование	52353	502	558	250
Транспортные средства	52354	259 109	265 851	838
в том числе: локомотивы	52352a	-	-	-
подвижной состав (грузовой)	52352b	247 695	255 450	-
подвижной состав (пассажирский)	52352c	-	-	-
прочие транспортные средства	52352d	11 414	10 401	838
Земельные участки	52355	-	-	-
Прочие основные средства	52356	1 568 468	786 651	68 861
Итого	52350	1 826 079	1 053 060	69 949
Капитальные вложения	52369	11 741	81 736	3 306
Всего	52370	1 837 820	1 134 796	73 255
Учтено в составе инвестиционной недвижимости				
Здания	52381	-	-	-
Земельные участки	52386	-	-	-
Итого	52380	-	-	-
Капитальные вложения	52399	-	-	-
Всего	52400	-	-	-

Иное использование основных средств (по балансовой стоимости)

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	52800	-	224	267
в том числе:				
Здания	52801	-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	52802	-	-	-
Машины и оборудование	52803	-	-	-
Транспортные средства	52803	-	-	-
Земельные участки	52806	-	-	-
Прочие основные средства	52809	-	224	267
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	52830	1 413 198	1 267 068	2 949 804
в том числе:				
Здания	52831	191 766	548	322
Сооружения и передаточные устройства	52832	-	-	-
Машины и оборудование	52833	-	-	-
Транспортные средства	52834	43 581	-	465 356
Земельные участки	52836	1 137 033	1 139 469	1 139 469
Прочие основные средства	52839	40 818	127 051	1 344 657
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, документы по которым переданы на государственную регистрацию	52840	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, документы по которым не переданы на государственную регистрацию	52845	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	52850	-	-	-

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоп- ленная коррек- тировка*	поступило	выбыло (погашено, списано)		изменения в оценке финансовых вложений				перевод по сроку обращения (погашения)		первоначальная стоимость	накоп- ленная коррек- тировка*	
						первоначальная стоимость	накоп- ленная коррек- тировка*	разница по стоимости	созданный резерв	умень- шенный резерв	первоначальная стоимость	накоп-ленная коррек- тировка*				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
Долгосрочные финансовые вложения																
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	53011	за 2024 г.	1 664 806	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	-	1 664 806		
	53111	за 2023 г.	1 934 817	-	35 042	(-)	-	-	(305 053)	-	-	-	-	1 664 806		
из них:	53011a	за 2024 г.	1 664 806	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	-	1 664 806		
	53111a	за 2023 г.	1 934 817	-	35 042	(-)	-	-	(305 053)	-	-	-	-	1 664 806		
дочерние общества	53011b	за 2024 г.	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	-	-		
	53111b	за 2023 г.	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	-	-		
зависимые общества	53012	за 2024 г.	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	-	-		
	53112	за 2023 г.	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	-	-		
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53013	за 2024 г.	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	-	-		
	53113	за 2023 г.	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	-	-		
Ценные бумаги других организаций	53014	за 2024 г.	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	-	-		
	53114	за 2023 г.	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	-	-		
Предоставленные займы	53015	за 2024 г.	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	-	-		
	53115	за 2023 г.	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	-	-		
Депозитные вклады	53016	за 2024 г.	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	-	-		
	53116	за 2023 г.	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	-	-		
Дебиторская задол- женность, приобретенная на основании уступки права требования	53019	за 2024 г.	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	-	-		
	53119	за 2023 г.	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	-	-		
Прочие финансовые вложения	53010	за 2024 г.	1 664 806	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	-	1 664 806		
	53110	за 2023 г.	1 934 817	-	35 042	(-)	-	-	(305 053)	-	-	-	-	1 664 806		

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

Наличие и движение финансовых вложений (окончание)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка*	поступило	выбыло (погашено, списано)		изменения в оценке финансовых вложений				перевод по сроку обращения (погашения)		первоначальная стоимость	накопленная корректировка*	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка*	разница по стоимости	созданный резерв	уменьшенный резерв	первоначальная стоимость	накопленная корректировка*				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
Краткосрочные финансовые вложения																
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	53051	за 2024 г.	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	-	-		
	53151	за 2023 г.	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	-	-		
из них: дочерние общества	53051a	за 2024 г.	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	-	-		
	53151a	за 2023 г.	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	-	-		
зависимые общества	53051b	за 2024 г.	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	-	-		
	53151b	за 2023 г.	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	-	-		
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53052	за 2024 г.	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	-	-		
	53152	за 2023 г.	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	-	-		
Ценные бумаги других организаций	53053	за 2024 г.	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	-	-		
	53153	за 2023 г.	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	-	-		
Предоставленные займы	53054	за 2024 г.	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	-	-		
	53154	за 2023 г.	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	-	-		
Депозитные вклады	53055	за 2024 г.	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	-	-		
	53155	за 2023 г.	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	-	-		
Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования	53056	за 2024 г.	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	-	-		
	53156	за 2023 г.	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	-	-		
Прочие финансовые вложения	53059	за 2024 г.	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	-	-		
	53159	за 2023 г.	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	-	-		
Итого	53050	за 2024 г.	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	-	-		
	53150	за 2023 г.	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	-	-		
Всего	53000	за 2024 г.	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	x	x	-	-		
	53100	за 2023 г.	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	x	x	-	-		

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

Балансовая стоимость финансовых вложений											
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.			На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.			всего
		долгосрочные	краткосрочные	всего	долгосрочные	краткосрочные	всего	долгосрочные	краткосрочные	всего	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	53201	1 664 806	-	1 664 806	1 664 806	-	1 664 806	1 934 817	-	1 934 817	
из них:											
дочерние общества	53201a	1 664 806	-	1 664 806	1 664 806	-	1 664 806	1 934 817	-	1 934 817	
зависимые общества	53201b	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53202	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Ценные бумаги других организаций	53203	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Предоставленные займы	53204	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Депозитные вклады	53205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования	53206	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие финансовые вложения	53209	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Всего	53200	1 664 806	-	1 664 806	1 664 806	-	1 664 806	1 934 817	-	1 934 817	
в том числе:											
финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость	53200a	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость	53200b	1 664 806	-	1 664 806	1 664 806	-	1 664 806	1 934 817	-	1 934 817	
из них:											
долговые ценные бумаги	53200в	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Права пользования активами и обязательства по аренде

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	пересмотрено	Изменения за период		начислено амортизации	На конец периода	
			фактическая стоимость	накопленная амортизация			было			первоначальная стоимость	накопленная амортизация
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Здания	53710	за 2024 г.	145 050	(113 344)	2 044	24	(1 912)	1 912	(16 237)	145 206	(127 669)
	53810	за 2023 г.	145 463	(65 557)	49	-	(482)	174	(47 661)	145 050	(113 344)
Сооружения и передаточные устройства	53720	за 2024 г.	296 383	(44 547)	-	27 480	(-)	-	(21 455)	323 863	(66 002)
	53820	за 2023 г.	271 695	(25 096)	23 159	1 529	(-)	-	(19 451)	296 383	(44 547)
Машины и оборудование	53730	за 2024 г.	1 307 282	(89 001)	7 170	-	(297)	56	(123 779)	1 314 155	(212 724)
	53830	за 2023 г.	356 511	(19 551)	1 116 928	-	(166 157)	27 651	(97 301)	1 307 282	(89 001)
Транспортные средства	53740	за 2024 г.	14 862 982	(3 350 225)	5 035 964	23 282	(5 657 690)	3 483 646	(931 214)	14 064 538	(797 793)
	53840	за 2023 г.	10 275 602	(1 932 857)	4 921 511	33 949	(368 280)	256 482	(1 673 850)	14 862 982	(3 350 225)
в том числе: локомотивы	52041	за 2024 г.	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	52141	за 2023 г.	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)	-	(-)
подвижной состав (грузовой)	52042	за 2024 г.	14 862 982	(3 350 225)	5 035 964	23 282	(5 657 690)	3 483 646	(931 214)	14 064 538	(797 793)
	52142	за 2023 г.	10 275 602	(1 932 857)	4 921 511	33 949	(368 280)	256 482	(1 673 850)	14 862 982	(3 350 225)
подвижной состав (пассажирский)	52043	за 2024 г.	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	52143	за 2023 г.	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)	-	(-)
прочие транспортные средства	52049	за 2024 г.	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	52149	за 2023 г.	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Производственный и хозяйственный инвентарь	53750	за 2024 г.	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	53850	за 2023 г.	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Земельные участки	53760	за 2024 г.	35 721	(6 278)	2 800	1 728	(2 876)	2 876	(3 388)	37 373	(6 780)
	53860	за 2023 г.	34 130	(3 206)	1 124	467	(-)	-	(3 072)	35 721	(6 278)
Прочие основные средства	53790	за 2024 г.	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	53890	за 2023 г.	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Итого	53780	за 2024 г.	16 647 416	(3 603 395)	5 047 978	52 514	(5 662 775)	3 488 490	(1 066 073)	15 885 135	(1 210 978)
	53890	за 2023 г.	11 083 601	(2 048 267)	6 062 771	35 945	(534 899)	284 507	(1 841 635)	16 647 416	(3 603 395)
Всего	53700	за 2024 г.	16 647 416	(3 603 395)	5 047 978	52 514	(5 662 775)	3 488 490	(1 066 073)	15 885 135	(1 210 978)
	53800	за 2023 г.	11 083 601	(2 048 267)	6 062 771	35 945	(534 899)	284 507	(1 841 635)	16 647 416	(3 603 395)

Балансовая стоимость прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Здания	53951	17 537	31 706	79 906
Сооружения и передаточные устройства	53952	257 661	251 836	246 599
Машины и оборудование	53953	1 101 431	1 216 281	336 960
Транспортные средства	53954	13 266 745	11 512 757	8 342 945
в том числе: локомотивы	53954a	-	-	-
подвижной состав (грузовой)	53954b	13 266 745	11 512 757	8 342 945
подвижной состав (пассажирский)	53954b	-	-	-
прочие транспортные средства	53954c	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	53955	-	-	-
Земельные участки	53956	30 583	29 443	30 924
Прочие основные средства	53959	-	-	-
Итого	53950	14 674 157	13 044 023	9 037 334
Всего	53970	14 674 157	13 044 023	9 037 334

Наличие и движение обязательства по аренде

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало периода	Изменения за период							На конец периода
				поступило	пересмотрено	курсовая разница	прекращение признания	процентный расход	платежи	переклассификация	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочная часть	53981	за 2024 г.	11 014 640	4 401 516	39 263	-	(1 808 041)	-	(-)	(682 964)	12 984 414
	53983	за 2023 г.	7 921 979	5 106 586	29 340	47 288	(196 471)	-	(-)	(1 894 064)	11 014 640
Краткосрочная часть	53982	за 2024 г.	2 227 923	646 462	13 250	-	(899 272)	2 533 860	(4 310 808)	662 964	894 579
	53984	за 2023 г.	1 529 005	958 185	6 604	9 712	(124 505)	1 421 470	(3 464 632)	1 894 064	2 227 923
Всего	53985	за 2024 г.	13 242 563	5 047 978	52 513	-	(2 707 313)	2 533 860	(4 310 808)	x	13 858 993
	53986	за 2023 г.	9 450 984	6 062 773	35 944	57 000	(320 976)	1 421 470	(3 464 632)	x	13 242 563

Прочие внеоборотные активы (без учета прав пользования активами)

Балансовая стоимость прочих внеоборотных активов

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Имущество, переданное на праве оперативного управления	53991	-	-	-
Лицензии, сертификаты и т.п. разрешительные документы	53992	-	-	-
Полученные права использования нематериальными активами	53993	-	-	148
Остальные прочие внеоборотные активы	53995	153 340	22 120	29 951
Всего	53999	153 340	22 120	30 099

Запасы

Балансовая стоимость запасов

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	54151	11 532	5 327	353
Животные на выращивании и откорме	54152	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	54153	-	-	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	54154	-	3 471	45 412
Товары отгруженные	54155	-	-	-
Расходы будущих периодов	54156	-	-	912
Прочие запасы и затраты	54159	-	-	-
Всего	54150	11 532	8 798	46 677

Дебиторская задолженность

Балансовая стоимость дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.			На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.		
		долгосрочная	краткосрочная	всего	долгосрочная	краткосрочная	всего	долгосрочная	краткосрочная	всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Покупатели и заказчики (кроме перевозок)	55100	-	20 086	20 086	-	51 418	51 418	-	16 240	16 240
Покупатели и заказчики за перевозки	55180	-	1 343 705	1 343 705	-	1 368 384	1 368 384	-	1 119 733	1 119 733
в том числе:										
грузовые перевозки	55181	-	1 343 705	1 343 705	-	1 368 384	1 368 384	-	1 119 733	1 119 733
услуги инфраструктуры	55182	-	-	-	-	-	-	-	-	-
услуги локомотивной тяги	55183	-	-	-	-	-	-	-	-	-
пассажирские перевозки в дальнем следовании	55184	-	-	-	-	-	-	-	-	-
пассажирские перевозки в пригородном сообщении	55185	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с иностранными железными дорогами	55186	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Балансовая стоимость дебиторской задолженности (окончание)

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.			На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.		
		долгосрочная	краткосрочная	всего	долгосрочная	краткосрочная	всего	долгосрочная	краткосрочная	всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Авансы выданные	55190	-	414 313	414 313	-	553 652	553 652	-	635 041	635 041
Социальное страхование и обеспечение	55200	X	437	437	X	-	-	X	-	-
в том числе:										
взносы	55201	X	437	437	X	-	-	X	-	-
пени, штрафы	55202	X	-	-	X	-	-	X	-	-
Налоги и сборы	55210	X	1 532 997	1 532 997	X	1 058 181	1 058 181	X	921 602	921 602
в том числе:										
федеральный бюджет	55220	X	1 532 997	1 532 997	X	1 023 131	1 023 131	X	921 602	921 602
в том числе:										
налог	55221	X	1 532 997	1 532 997	X	1 023 131	1 023 131	X	921 602	921 602
пени, штрафы	55222	X	-	-	X	-	-	X	-	-
региональные и местные бюджеты	55230	X	-	-	X	35 050	35 050	X	-	-
в том числе:										
налог	55231	X	-	-	X	35 050	35 050	X	-	-
пени, штрафы	55232	X	-	-	X	-	-	X	-	-
Оплата труда	55240	X	1	1	X	2	2	X	-	-
Прочие операции с персоналом и подотчетные суммы	55250	-	793	793	-	648	648	-	124	124
Прочая задолженность	55290	-	101 801	101 801	-	99 678	99 678	-	586 232	586 232
ИТОГО в оборотных активах	55000	-	3 414 133	3 414 133	-	3 131 863	3 131 863	-	3 278 972	3 278 972
Авансы выданные во внеоборотных активах	55301	-	464 203	464 203	-	635 903	635 903	-	83 042	83 042
Предварительная оплата финансовых вложений во внеоборотных активах	55302	-	249	249	-	-	-	-	-	-
ВСЕГО	55300	-	3 878 585	3 878 585	-	3 767 866	3 767 866	-	3 362 014	3 362 014

Справочно

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Дебиторская задолженность дочерних и зависимых обществ	55310	724 456	944 053	540 532
в том числе:				
долгосрочная	55311	-	-	-
краткосрочная	55312	724 456	944 053	540 532
Просроченная дебиторская задолженность	55320	74 442	14 801	44 602
в том числе:				
покупатели и заказчики (кроме перевозок)	55321	-	-	-
покупатели и заказчики за перевозки	55322	74 442	14 801	44 602
авансы выданные	55323	-	-	-
социальное страхование и обеспечение	55324	-	-	-
налоги и сборы	55325	-	-	-
оплата труда	55326	-	-	-
прочие операции с персоналом и подотчетные суммы	55327	-	-	-
прочая задолженность	55329	-	-	-

Резерв по сомнительным долгам*

Наименование показателя	Код строки	Период	Созданный резерв	Использованный резерв	Неиспользованный резерв
1	2	3	4	5	6
Покупатели и заказчики за перевозки	55450	3а 2024 г.	(3 139)	10	21 107
	55550	3а 2023 г.	(43 558)	-	6 995
в том числе:					
грузовые перевозки	55451	3а 2024 г.	(3 139)	-	21 107
	55551	3а 2023 г.	(43 558)	-	6 995
Авансы выданные	55470	3а 2024 г.	(-)	-	-
	55570	3а 2023 г.	(-)	-	-
Прочая задолженность	55480	3а 2024 г.	(13 301)	344	2 276
	55580	3а 2023 г.	(11 192)	-	-
Всего	55400	3а 2024 г.	(16 440)	354	23 383
	55500	3а 2023 г.	(54 750)	-	6 995

без учета влияния курсовых разниц

Кредиторская задолженность

Балансовая стоимость кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Поставщики и подрядчики	55700	1 476 065	930 606	701 023
Оплата труда	55800	-	-	-
Прочие операции с персоналом и подотчетные суммы	55810	-	80	1
Социальное страхование и обеспечение	55820	16 011	39 549	51 826
в том числе: взнос	55821	16 011	39 549	51 826
пени, штрафы	55822	-	-	-
Налоги и сборы	55830	22	19	11 067
в том числе: федеральный бюджет	55840	-	19	1 659
в том числе: налог	55841	-	19	1 659
пени, штрафы	55842	-	-	-
региональные и местные бюджеты	55850	22	-	9 408
в том числе: налог	55851	22	-	9 408
пени, штрафы	55852	-	-	-
Авансы полученные (кроме перевозок)	55860	1	-	531 604
Авансы полученные за перевозки	55870	932 597	718 983	539 096
Акционеры по выплате доходов	55880	-	-	-
Прочая задолженность	55890	62 814	54 625	359 705
Всего	55600	2 487 510	1 743 862	2 194 322

Справочно

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Кредиторская задолженность дочерних и зависимых обществ	55910	458 234	51 587	245 086
Просроченная кредиторская задолженность	55920	-	-	-

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	56100	17 765 976	15 125 350
в том числе:			
электроэнергия	56111	-	-
топливо	56112	874	574
материалы	56113	50 082	9 534
прочие материальные расходы	56114	17 715 020	15 115 242
Расходы на оплату труда	56200	783 503	795 626
Отчисления на социальные нужды	56300	189 055	180 745
Амортизация	56400	1 331 906	1 873 020
Прочие затраты	56500	2 718 791	1 976 686
Итого по элементам	56600	22 789 231	19 951 427
Себестоимость проданных товаров	56650	13 775	1 117 036
Всего	56700	22 803 006	21 068 463

Расшифровка отдельных прочих доходов и расходов

Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.		За 2023 г.	
		доходы	расходы	доходы	расходы
1	2	3	4	5	6
Доходы и расходы, связанные с продажей (покупкой) иностранной валюты	56801	9 668 153	(9 673 061)	6 223 861	(6 229 499)
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	56802	442 695	(550 457)	787 828	(727 047)
Проценты к уплате	56803	-	(2 946 924)	-	(1 579 126)
Доходы и расходы от продажи материально-производственных запасов и иных активов	56804	14 022	(13 885)	1 117 020	(1 117 036)
Иные прочие доходы/расходы	56805	1 130 607	(839 784)	856 540	(1 232 794)

Забалансовые статьи

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Арендованные основные средства,	57000	1 413 198	1 267 068	2 949 804
из них земельные участки и объекты природопользования в аренде	57002	1 137 033	1 139 469	1 139 469
Обеспечения обязательств и платежей полученные	57040	-	-	38 047
Обеспечения обязательств и платежей выданные	57045	4 436 736	582 037	-
Малоценные основные средства и иные аналогичные активы со сроком полезного использования более 12 месяцев	57075	21 869	17 492	14 794

Государственная помощь

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало периода	Поступило	Выбыло	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Средства федерального, региональных и местных бюджетов						
На текущие расходы	59011	за 2024 г.	-	-	(-)	-
	59111	за 2023 г.	-	-	(-)	-
На вложения во внеоборотные активы	59012	за 2024 г.	-	-	(-)	-
	59112	за 2023 г.	-	-	(-)	-
Итого	59010	за 2024 г.	-	-	(-)	-
	59110	за 2023 г.	-	-	(-)	-
Средства внебюджетных фондов						
На текущие расходы	59011	за 2024 г.	-	292	(292)	-
	59111	за 2023 г.	-	61	(61)	-
На вложения во внеоборотные активы	59012	за 2024 г.	-	-	(-)	-
	59112	за 2023 г.	-	-	(-)	-
Итого	59010	за 2024 г.	-	292	(292)	-
	59110	за 2023 г.	-	61	(61)	-
Всего	59000	за 2024 г.	-	292	(292)	-
	59100	за 2023 г.	-	61	(61)	-

Резервы

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Резервы, образованные в соответствии с законодательством, учитываемые в капитале	57300	за 2024 г.	10 999	87 400	(-)	98 399
	57310	за 2023 г.	142	10 857	(-)	10 999
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами, учитываемые в капитале	57320	за 2024 г.	-	-	(-)	-
	57330	за 2023 г.	-	-	(-)	-
Резерв по сомнительным долгам	57340	за 2024 г.	75 963	24 131	(27 744)	72 350
	57350	за 2023 г.	21 896	64 582	(10 515)	75 963
Резерв под обеспечение финансовых вложений	57360	за 2024 г.	305 053	-	(-)	305 053
	57370	за 2023 г.	-	305 053	(-)	305 053
Резерв под обеспечение запасов	57380	за 2024 г.	-	-	(-)	-
	57390	за 2023 г.	-	-	(-)	-
Резерв под обеспечение долгосрочных активов к продаже	57400	за 2024 г.	-	-	(-)	-
	57410	за 2023 г.	-	-	(-)	-
Прочие оценочные резервы (обесценение)	57420	за 2024 г.	-	103 888	(-)	103 888
	57430	за 2023 г.	-	-	(-)	-

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Оценочное обязательство по отпускам работников	59501	за 2024 г.	43 953	80 907	(81 975)	(-)	42 885
	59601	за 2023 г.	28 676	68 818	(53 541)	(-)	43 953
Оценочное обязательство по прочим выплатам работникам	59502	за 2024 г.	162 076	115 208	(201 711)	(-)	75 573
	59602	за 2023 г.	75 901	249 915	(163 740)	(-)	162 076
Оценочное обязательство по судебным делам	59511	за 2024 г.	1 974	14 343	(766)	(1 620)	13 931
	59611	за 2023 г.	14 448	2 394	(13 148)	(1 720)	1 974
Оценочное обязательство по прочим основаниям	59549	за 2024 г.	18 062	20 824	(19 199)	(-)	19 687
	59649	за 2023 г.	3 441	18 508	(3 887)	(-)	18 062
Всего	59500	за 2024 г.	226 065	231 282	(303 651)	(1 620)	152 076
	59600	за 2023 г.	122 466	339 635	(234 316)	(1 720)	226 065

Заемные средства

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.			На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.		
		долгосрочная	краткосрочная	всего	долгосрочная	краткосрочная	всего	долгосрочная	краткосрочная	всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Кредиты	59810	1 278 554	1 165 774	2 444 328	1 278 809	963 632	2 242 441	-	1 141 622	1 141 622
Займы	59820	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них облигационные займы	59821	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Всего	59800	1 278 554	1 165 774	2 444 328	1 278 809	963 632	2 242 441	-	1 141 622	1 141 622

Руководитель

(подпись)

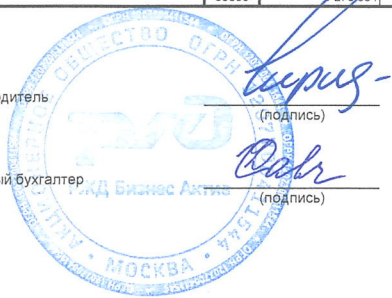
В.Г. Сараев
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Н.А. Савченкова
(расшифровка подписи)

« 10 » февраля 2025 г.



ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 56 листа(ов)