

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу на 31.12.2024 и Отчету о финансовых результатах за 2024 г.

1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЛАЛ-1520» (в дальнейшем — Общество).

Сокращенное наименование: ООО «ЛАЛ-1520».

Место нахождения: 125284, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Беговой, пр-т Ленинградский, д. 31А, стр. 1, помещ.1/7.

Общество зарегистрировано 15.11.2018 Межрайонной инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве, основной государственный регистрационный номер: 1187746938213.

По месту нахождения Общество с 15.11.2018 состоит на учете в ИФНС России № 14 по г. Москве с ИНН 7714435063 и КПП 771401001.

В 2024 г. Организация действует на основании новой редакции Устава, утв. общим собранием участников 29.12.2023 и зарегистрированной МИ ФНС России № 46 по г. Москве 19.01.2024.

Уставный капитал Организации составляет 10 тыс. руб.

Состав участников на 31.12.2024 представлен в таблице.

Таблица 1

Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
Контролирующее хозяйственное общество	99
Компания под общим контролем контролирующего общества	1

Согласно Уставу, Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные федеральными законами.

Основным видом деятельности является аренда и лизинг железнодорожного транспорта и оборудования (ОКВЭД 2 – 77.39.12).

На 31.12.2024 парк железнодорожных вагонов Общества насчитывает 43 735 вагонов, из которых 13 464 единицы получены в лизинг, 30 271 единица находятся в собственности Общества. В операционную аренду переданы 38 485 вагонов (в том числе полученные в лизинг - 13 464 единицы, собственные вагоны - 25 021 единица), в неоперационную (финансовую) аренду – 5 250 единиц (собственные вагоны).

Общество не имеет дочерних или зависимых хозяйственных обществ.

Общество не имеет филиалов, представительств и иных обособленных структурных подразделений.

Среднесписочная численность работников за 2024 г. составила 8 чел. (за 2023 г. – 8 чел.).

Органами управления Общества в соответствии с действующим гражданским законодательством и действующим Уставом являются:

общее собрание участников;

единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

Генеральный директор — Халилова А.Н.

2. Информация о связанных сторонах

К связанным сторонам Общества относятся аффилированные лица в соответствии с законодательством РФ:

Контролирующая организация (организация, доля которой составляет 99% в уставном капитале Общества);

организации под общим контролем Контролирующей организации;

другие организации, входящие в группу лиц, к которой принадлежит Общество; единоличный исполнительный орган (генеральный директор).

Общество не участвует в совместной деятельности и в пенсионных фондах, действующих в интересах работников Общества.

Общество не имеет бенефициарных владельцев.

На основании п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» информация о связанных сторонах раскрывается в ограниченном объеме по группам связанных сторон.

Информация об операциях Общества со связанными сторонами, в которых Общество выступает в качестве покупателя (получающей стороны), представлена в таблице.

Таблица 2 (тыс. руб.)

Содержание операции	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2022	Объем операции 2024 г.	Объем операции 2023 г.
Контролирующая организация					
Купля-продажа ж/д вагонов с рассрочкой платежа (основной долг)	63 200 000	65 458 075	67 960 892	-	-
Купля-продажа ж/д вагонов с рассрочкой платежа (проценты)	469 789	60 975	414 196	5 472 108	5 754 040
Договор лизинга (приведенное обязательство по аренде)	13 740 020	14 466 789	15 146 484	1 711 926	1 687 836
Субаренда нежилого помещения (приведенное обязательство по аренде)	4 092	-	-	550	-
Аренда оборудования	486	829	313	405	430
Оказание услуг	180	-	-	1 534	599
Получение займов (основной долг)	43 205 465	18 666 981	18 820 541	-	-
Получение займов (проценты)	4 552 314	3 700 731	2 793 634	4 669 261	1 865 161
Дивиденды	-	-	-	1 491 930	530 030
Организации под общим контролем Контролирующей организации					
Дивиденды	-	-	-	15 070	5 354

Договором купли-продажи железнодорожных вагонов с Контролирующей организацией предусмотрена рассрочка оплаты покупной стоимости до 30.11.2041 с оплатой процентов за рассрочку платежа. Проценты за рассрочку платежа начисляются по ставке 8,5% годовых, непогашенные проценты капитализируются. Погашение процентов по установленному графику платежей начинается с 2029 г., погашение основного долга – с марта 2038 г.

Договор лизинга с Контролирующей организацией (лизингодатель) заключен на срок до 31.10.2034. График лизинговых платежей привязан к ключевой ставке ЦБ РФ и пересчитывается после ее изменения, но не чаще 1 раза в квартал. Выкупная стоимость (без учета НДС) предметов лизинга по окончании срока лизинга – 5 499 тыс. руб., подлежащие оплате лизинговые платежи (без учета НДС) по состоянию на 31.12.2024 составили 23 146 992 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 25 585 687 тыс. руб., на 31.12.2022 – 26 797 474 тыс. руб.).

Срок аренды по договору субаренды нежилого помещения с Контролирующей организацией определен с учетом опциона на продление, исходя из срока действия договора аренды у арендодателя – с 16.02.2024 по 25.02.2028, величина права пользования активами при признании – 4 915 тыс. руб., процентный расход за 2024 г. – 550 тыс. руб.

Срок договора аренды оборудования, заключенного с Контролирующей организацией – до 31.12.2027.

По договорам займа, заключенным с Контролирующей организацией в 2019-2020 гг., установлена фиксированная процентная ставка годовых (8,25%, 8,5%), сроки погашения основного долга и процентов – 30.11.2034 и 31.03.2036.

По договорам займа, заключенным с Контролирующей организацией в 2023-2024 гг., установлена переменная процентная ставка – ключевая ставка ЦБ РФ + 2,14%, 2,15%, 3%,

сроки погашения займов – 31.08.2038, 28.02.2039, 31.12.2039, 31.05.2042, 31.12.2042.

Информация об операциях Общества со связанными сторонами, в которых Общество выступает в качестве исполнителя (предоставляющей стороны), представлена в таблице.

Таблица 3 (тыс. руб.)

Содержание операции	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2022	Объем операции 2024 г.	Объем операции 2023 г.
Организации под общим контролем Контролирующей организации					
Предоставление помещений в субаренду	-	(211)	199	214	2 459

Информация о движении денежных средств по операциям со связанными сторонами представлена в таблице.

Таблица 4 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	2024 г.	2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления	4110	97	2 435
<i>арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей</i>	4112	97	2 435
Платежи	4120	(10 595 523)	(8 753 761)
<i>поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги</i>	4121	(2 075)	(599)
<i>процентов по долговым обязательствам</i>	4123	(8 880 972)	(7 065 326)
<i>процентов по арендным и лизинговым платежам</i>	4127	(1 712 476)	(1 687 836)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Платежи	4220	(1 881 729)	(2 085 681)
<i>в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов</i>	4221	(1 881 729)	(2 085 681)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления	4310	26 662 800	4 401 600
<i>получение кредитов и займов</i>	4311	26 662 800	4 401 600
Платежи	4320	(4 357 151)	(5 769 544)
<i>на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников(участников)</i>	4322	(1 505 041)	(534 688)
<i>в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов</i>	4323	(2 124 315)	(4 555 160)
<i>платежи по лизингу и аренде</i>	4324	(727 795)	(679 696)

Расчеты неденежными средствами по операциям со связанными сторонами не осуществлялись.

Информация о выданных Обществом обеспечения по обязательствам Контролирующей организации представлена в разделе 6 настоящих Пояснений.

Обеспечения обязательств и платежей по обязательствам иных связанных сторон Обществом не выдавались.

К основному управленческому персоналу Общества относится единоличный исполнительный орган Общества (генеральный директор).

Информация о краткосрочных вознаграждениях основного управленческого персонала, выплаченных в течение отчетного периода представлена в таблице.

Таблица 5 (тыс. руб.)

Вид начислений	Сумма за 2024 г.	Сумма за 2023 г.
Оплата труда	3 793	4 804
Премии	3 198	4 271
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	1 478	1 774
Итого	8 469	10 849

Информация о краткосрочных вознаграждениях основного управленческого персонала, подлежащих выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты, представлена в таблице.

Таблица 6 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022
Оценочное обязательство на оплату отпусков	157	316	180
Оценочное обязательство на выплату вознаграждения	4 114	3 764	2 993
Итого	4 271	4 080	3 173

Долгосрочные вознаграждения основного управленческого персонала отсутствуют.

3. Учетная политика и порядок составления бухгалтерской отчетности

Учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогового учета утверждена приказом генерального директора.

Способы бухгалтерского учета, касающиеся формирования показателей бухгалтерской отчетности, установленные учетной политикой Общества, раскрыты в соответствующих разделах настоящих Пояснений.

Бухгалтерская отчетность за 2024 год сформирована Обществом в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

В соответствии с п.1 ст.14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Единицы составления показателей бухгалтерской отчетности – тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из принципа допущения непрерывности деятельности.

4. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

4.1. Нематериальные активы

Показатель строки 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса на 31.12.2024 по состоянию на 31.12.2024 составляет 338 тыс. руб., на 31.12.2023 – 0 тыс. руб., на 31.12.2022 – 0 тыс. руб.

С 01.01.2024 Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части, относящейся к капитальным вложениям в нематериальные активы.

В соответствии с учетной политикой Общества ФСБУ 14/2022 не применяется к активам, отвечающих признакам нематериальных активов, но стоимость которых не превышает 100 тыс. руб. Затраты на приобретение (создание) таких активов отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

При первоначальном и последующем признании объекты нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов нематериальных активов устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. Если по нематериальному активу невозможно надежно определить срок полезного использования, такой нематериальный актив считается нематериальным активом с неопределенным сроком полезного использования.

В учете Общества нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Амортизация по объектам нематериальных активов с определенным сроком полезного использования начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость объектов нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, предусмотренных ФСБУ 14/2022.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Проверка на обесценение нематериальных активов в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года 1 раз в год.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 в порядке, предусмотренном п. 53 указанного ФСБУ, путем единовременной корректировки балансовой стоимости нематериальных активов на начало отчетного периода и без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности. Аналогичный порядок отражения последствий изменения учетной политики применяется в отношении капитальных вложений в нематериальные активы в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 в части, относящейся к капитальным вложениям в нематериальные активы.

При переходе на применение ФСБУ 14/2022 Обществом были осуществлены следующие корректировки на начало отчетного периода:

переквалифицированы активы, ранее учитываемые в составе расходов будущих периодов стоимостью 41 тыс. руб., и в связи с их несоответствием стоимостному лимиту нематериальных активов списаны на нераспределенную прибыль;

скорректированная в связи с этим величина отложенных налоговых активов в размере (8) тыс. руб. отнесена на нераспределенную прибыль.

В составе нематериальных активов на 31.12.2024 отражен объект нематериальных активов, приобретенный Обществом в 2024 г. Информация о наличии и движении нематериальных активов Общества представлена в разделе I Приложений к настоящим Пояснениям.

Срок полезного использования указанного нематериального актива установлен 60 мес., ликвидационная стоимость равна нулю. Основания для пересмотра элементов амортизации нематериального актива по состоянию на 31.12.2024 отсутствуют, признаки обесценения не выявлены.

4.2. Основные средства

Показатель строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса на 31.12.2024 по

состоянию на 31.12.2024 составляет 3 912 тыс. руб., на 31.12.2023 – 6 033 тыс. руб., на 31.12.2022 – 6 649 тыс. руб.

Структура показателя строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса представлена в таблице.

Таблица 7 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022
Оргтехника и т.п.	-	23	43
Право пользования активом (аренда офиса)	3 912	6 010	6 606
Итого	3 912	6 033	6 649

В составе показателя строки 1150 бухгалтерского баланса отражаются основные средства и права пользования активами, используемыми для управленческих нужд Общества.

В соответствии с учетной политикой затраты на приобретение, создание основных средств стоимостью ниже установленного Обществом лимита в 100 тыс. руб. признаются расходами периода, в котором они понесены.

Если договором аренды, в котором Общество является арендатором, не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, Общество не признает предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (т.е. стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество как арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов (предметы аренды с низкой стоимостью).

В указанных случаях арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно/исходя из количества дней в месяце в течение срока аренды на последнее число месяца (п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Иные положения учетной политики в отношении основных средств и учета договоров аренды приведены в разделе 4.3 «Доходные вложения в материальные ценности» настоящих Пояснений.

Информация о наличии и движении основных средств и прав пользования активом (ППА) Общества представлена в разделе 2 Приложений к настоящим Пояснениям.

В составе прав пользования активами в составе основных средств отражено право пользования офисным помещением.

В 2024 г. произошла смена офисного помещения, в связи с этим в учете было отражено прекращение договора аренды – разница между балансовой стоимостью ППА и обязательства по аренде в размере 1 108 тыс. руб. отнесена в состав прочих доходов. В учете признано ППА и обязательство по аренде помещения, полученного по договору субаренды с Контролирующей организацией.

Срок аренды по договору субаренды помещения с Контролирующей организацией определен с учетом опциона на продление, исходя из срока действия договора аренды у арендодателя – с 16.02.2024 по 25.02.2028, величина права пользования активов при признании – 4 915 тыс. руб., ставка дисконтирования определена исходя из будущих платежей в сумме 6 432 тыс. руб. и составила 15,3%.

Информация о приведенном обязательстве по аренде офисного помещения представлена в таблице.

Таблица 8 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022
Долгосрочная часть обязательства по аренде	2 877	-	-
Краткосрочная часть обязательства по аренде	1 084	4 813	5 442

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022
Долгосрочная часть обязательства по аренде	2 877	-	-
Итого	3 961	4 813	5 442

Процентный расход по договорам аренды офисных помещений за 2024 г. составил 615 тыс. руб. (в том числе по договору субаренды с Контролирующей организацией – 550 тыс. руб.), в 2023 г. – 447 тыс. руб.

Затраты Общества, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведение его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, а также затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, отсутствуют.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором субаренды офисного помещения, отсутствуют.

Общество использует право, предусмотренное п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договора аренды оборудования, заключенного с Контролирующей организацией. Расходы Общества по данному договору аренды составили в 2024 г. 405 тыс. руб. (в 2023 г. – 430 тыс. руб.), будущие арендные платежи по данному договору (без НДС) – 726 тыс. руб.

Арендованные основные средства учитываются Обществом за балансом (раздел 2 Приложений к настоящим Пояснениям, таблица 2.4, строка 5283).

4.3. Доходные вложения в материальные ценности

Показатель строки 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» бухгалтерского баланса на 31.12.2024 по состоянию на 31.12.2024 составляет 127 710 793 тыс. руб., на 31.12.2023 – 131 904 045 тыс. руб., на 31.12.2022 – 140 015 023 тыс. руб.

Структура показателя строки 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» бухгалтерского баланса представлена в таблице.

Таблица 9 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022
Собственные ж/д вагоны	87 230 678	90 117 472	96 819 171
Права пользования активами (ж/д вагоны в лизинге)	40 480 115	41 786 573	43 195 852
Итого	127 710 793	131 904 045	140 015 023

Поскольку основным видом деятельности Общества является предоставление имущества в аренду и лизинг, предметы операционной аренды и инвестиции в аренду являются для Общества основными видами активов. В связи с этим в бухгалтерском балансе предметы операционной аренды показаны обособленно от остальных основных средств Общества по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности».

Основные средства при первоначальном и последующем признании оцениваются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из периода ожидаемой эксплуатации объекта. Для основных средств, предназначенных для передачи в операционную аренду, срок полезного использования устанавливается на основе финансовых моделей, в которых рассчитывается срок использования и окупаемости объектов основных средств.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом исходя из сроков полезного использования этих объектов. Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость железнодорожных вагонов определяется как стоимость лома за 1 тонну, умноженная на вес вагона.

Элементы амортизации проверяются на соответствие условиям использования основных средств в конце каждого отчетного года и при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении. Необходимые корректировки отражаются в учете как изменения оценочных значений.

По договорам аренды, в которых Общество является арендатором, Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

ППА признается по фактической стоимости, обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Ставка дисконтирования обязательств по аренде определяется по ставке базовой кривой доходности Контролирующей организации с учетом срока договоров аренды (в связи с отсутствием кредитной истории Общества и получением займов исключительно от Контролирующей организации, не считая облигационного займа).

Переоценка ППА не производится. ППА амортизируется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

Срок полезного использования ППА устанавливается как срок полезного использования актива/исходя из финансовой модели, являющегося предметом аренды, при наличии уверенности в том, что право собственности к концу срока аренды перейдет к Обществу.

В остальных случаях срок полезного использования ППА устанавливается исходя из самого короткого из двух сроков: срок аренды или срок полезного использования актива, являющегося предметом аренды.

Амортизация ППА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем передачи объекта аренды в аренду, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем возврата объекта аренды из аренды.

Суммы амортизации ППА относятся в состав расходов по обычным видам деятельности на соответствующий счет учета затрат (счета 20, 26) в зависимости от характера использования предмета аренды в деятельности Общества.

Общество на конец каждого отчетного года проверяет наличие признаков обесценения объектов основных средств (включая предмета операционной аренды), капитальных вложений и ППА. В случае наличия признаков обесценения Общество оценивает возмещаемую сумму актива.

Информация о наличии и движении доходных вложений в материальные ценности Общества представлена в разделе 2 Приложений к настоящим Пояснениям.

Поступления железнодорожных вагонов для их передачи в операционную аренду в 2024 г. и в 2023 г. не было. Выбытие предметов аренды в 2024 г. связано с наступлением страховых случаев («тотальная» гибель), в 2023 г. выбытие имело место в связи с наступлением страховых случаев («тотальная» гибель), а также в связи с реализацией 1 162 ед. железнодорожных вагонов, находящихся в собственности Общества.

В составе ППА по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» отражены железнодорожные вагоны, полученные Обществом по договорам лизинга от российских лизинговых компаний, в том числе от Контролирующей организации. Срок лизинга завершается в 2026 и 2034 гг.

Информация о приведенном обязательстве по лизингу железнодорожных вагонов представлена в таблице.

Таблица 10 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022
Долгосрочная часть обязательства по аренде	17 574 058	20 707 009	23 669 624
Краткосрочная часть обязательства по аренде	3 139 802	2 988 140	2 823 228
Итого	20 713 860	23 695 149	26 492 852

Подлежащие оплате лизинговые платежи (включая выкупную стоимость по окончании

срока лизинга) по указанным договорам лизинга на 31.12.2024 составляют 31 079 359 тыс. руб. (таблица).

Таблица 11 (тыс. руб.)

Срок погашения	По всем договорам лизинга	В т.ч. по договору лизинга с Контролирующей организацией
со сроком погашения до 1 года	5 353 550	2 438 695
со сроком погашения от 1 года до 2 лет	7 450 707	2 438 694
со сроком погашения от 2 лет до 3 лет	2 438 695	2 438 695
со сроком погашения от 3 лет до 4 лет	2 438 694	2 438 694
со сроком погашения от 4 лет до 5 лет	2 438 695	2 438 695
со сроком погашения свыше 5 лет	10 959 018	10 959 018
Итого	31 079 359	23 152 491

Все железнодорожные вагоны, учтенные в составе доходных вложений в материальные ценности (38 485 единиц) переданы в аренду, не переданные в аренду, а также неамортизируемые объекты в составе доходных вложений в материальные ценности на 31.12.2024 отсутствуют.

Срок полезного использования железнодорожных вагонов – от 319 до 360 мес.

По результатам проверки элементов амортизации доходных вложений в материальные ценности способ начисления амортизации и сроки полезного использования не пересматривались, пересмотр осуществлен в отношении ликвидационной стоимости вагонов, которая рассчитана исходя из стоимости лома на 27.12.2024, в связи с чем с 01.01.2025 увеличится сумма расхода по начисляемой амортизации.

Ликвидационная стоимость железнодорожных вагонов на 31.12.2024 составляет 23 472 303 тыс. руб., на 31.12.2023 – 25 738 535 тыс. руб., на 31.12.2022 – 18 154 011 тыс. руб.

Результаты пересмотра элементов амортизации отражаются в учете перспективно, в связи с этим оценить их влияние на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды не представляется возможным.

Проведенный тест на обесценение доходных вложений в материальные ценности на 31.12.2024 не выявил необходимости обесценения имущества, так как справедливая стоимость, определенная независимым оценщиком, превышает балансовую стоимость.

Железнодорожные вагоны, находящиеся в собственности Общества, являются предметом залога, обеспечивающего кредитные обязательства Контролирующей организации перед российскими банками. Информация о балансовой стоимости вагонов, находящихся в залоге, представлена в разделе 2 Приложений к настоящим Пояснениям (таблица 2.4, строка 5286).

4.4. Инвестиции в финансовую аренду (лизинг)

Показатель строки 1170 «Финансовые вложения/Инвестиции в финансовую аренду (лизинг)» бухгалтерского баланса на 31.12.2024 по состоянию на 31.12.2024 составляет 28 508 083 тыс. руб., на 31.12.2023 – 5 362 829 тыс. руб., на 31.12.2022 – 0 тыс. руб.

С 2023 г. приобретаемые в собственность железнодорожные вагоны Общество предоставляет в лизинг по договорам неоперационной (финансовой) аренды.

Инвестиция в аренду классифицируется Обществом как внеоборотный актив без выделения краткосрочной части и представляется в бухгалтерском балансе, учитывая отсутствие в нем соответствующей статьи, в группе статей 1170 «Финансовые вложения», рассматривая ее как наиболее уместную группу статей для представления соответствующей информации из числа имеющихся в форме бухгалтерского баланса, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н и обязательной к применению на территории РФ.

Объекты учета аренды классифицируются Обществом в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования

арендатором (дата предоставления предмета аренды), или на дату заключения договора аренды.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Затраты Общества на приобретение предметов аренды, их подготовку к передаче арендатору и к последующему использованию арендатором учитываются применительно к порядку учета капитальных вложений, установленному ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Затраты на приобретение предметов аренды признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание предметов аренды по мере их осуществления в порядке, установленном ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Затраты на приобретение предметов финансовой аренды признаются вложениями в объекты учета аренды до их завершения, которое определяется как дата предоставления предмета аренды.

Объект учета финансовой аренды на дату предоставления предмета аренды признается инвестицией в аренду в качестве актива. Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных Обществом затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся Обществу как арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды (включая выкупную стоимость предмета аренда), и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды. При наличии в договоре финансовой аренды выкупной стоимости предмета аренды негарантированная ликвидационная стоимость предмета аренды равна нулю.

Сумма номинальных величин, причитающихся Обществу будущих арендных платежей, определяется по графику оплаты в графике лизинговых (арендных) платежей (без учета НДС) или исходя из установленного в договоре порядка оплаты арендных платежей, включая выкупную стоимость предмета аренды (без учета НДС).

Чистая стоимость инвестиции в аренду рассчитывается с использованием процентной ставки, заложенной в договоре финансовой аренды. Процентная ставка, заложенная в договоре финансовой аренды, представляет собой процентную ставку, при использовании которой приведенная стоимость арендных платежей (включая выкупную стоимость предмета аренды) (без учета НДС) и негарантированной ликвидационной стоимости (без учета НДС) становится равной сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных затрат в связи с договором аренды.

Процентная ставка, заложенная в договоре финансовой аренды, определяется по графику оплаты в графике лизинговых (арендных) платежей (без учета НДС) или исходя из установленного в договоре порядка оплаты арендных платежей, включая выкупную стоимость предмета аренды (без учета НДС).

Чистая стоимость инвестиции в аренду в дату предоставления предмета аренды уменьшается на сумму полученных в соответствии с договором лизинга (аренды) до даты предоставления предмета аренды авансов от арендатора (без учета НДС).

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных (лизинговых) платежей.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются Обществом в качестве доходов от обычных видов деятельности периода, за который они начислены.

Указанные операции отражаются в бухгалтерском учете Общества на последнее число месяца.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с

Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (в редакции 2014 г., введенной в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 27.06.2016 № 98н).

Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по чистым инвестициям в аренду на каждую отчетную дату.

Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по чистой инвестиции в аренду с момента первоначального признания, Общество оценивает оценочный резерв под убытки в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. Если кредитный риск по чистой инвестиции в аренду значительно увеличился с момента первоначального признания, по состоянию на отчетную дату оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Если в предыдущем отчетном периоде оценочный резерв под убытки по чистой инвестиции в аренду был создан в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, но по состоянию на текущую отчетную дату кредитное качество данной чистой инвестиции в аренду улучшилось, резерв под убытки в этом случае оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Суммы ожидаемых кредитных убытков и их восстановления признаются в составе прочих доходов и расходов периода.

Суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по чистым инвестициям в аренду представляются в бухгалтерском балансе как уменьшение балансовой стоимости чистой инвестиции в аренду.

По договорам неоперационной (финансовой) аренды срок аренды – 180 мес. и 216 мес. с даты передачи в лизинг каждой партии вагонов.

Процентный доход по договорам неоперационной (финансовой) аренды за 2024 г. составил 3 396 028 тыс. руб. (за 2023 г. – 271 628 тыс. руб.).

Процентная ставка по договорам неоперационной (финансовой) аренды – ключевая ставка ЦБ РФ + 3,5% и ключевая ставка ЦБ РФ + 4 %.

Переменные арендные платежи по заключенным договорам финансовой аренды не предусмотрены.

Негарантированная ликвидационная стоимость предметов неоперационной (финансовой) аренды равна нулю, поскольку по заключенным Обществом договорам финансовой аренды предусмотрена выкупная стоимость.

Сверка валовой и чистой стоимости инвестиции в неоперационную (финансовую) аренду представлена в таблице.

Таблица 12 (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Валовые инвестиции в аренду	129 074 163	18 098 566
Незаработанный процентный доход	(100 380 614)	(12 723 454)
<i>Чистые инвестиции в аренду до вычета резерва под ожидаемые кредитные убытки</i>	<i>28 693 549</i>	<i>5 375 112</i>
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(185 466)	(12 283)
Чистые инвестиции в аренду	28 508 083	5 362 829

Информация о распределении причитающихся лизинговых платежей по срокам погашения представлена в таблице.

Таблица 13 (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023
<i>Валовые инвестиции в аренду</i>	<i>129 074 163</i>	<i>18 098 566</i>
со сроком погашения до 1 года	7 126 470	1 117 853
со сроком погашения от 1 года до 2 лет	7 257 658	1 117 853
со сроком погашения от 2 лет до 3 лет	7 563 446	1 117 853
со сроком погашения от 3 лет до 4 лет	7 570 705	1 117 853

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023
со сроком погашения от 4 лет до 5 лет	7 595 800	1 117 853
со сроком погашения свыше 5 лет	91 960 084	12 509 301
<i>Незаработанный процентный доход</i>	(100 380 614)	(12 723 454)
Чистые инвестиции в аренду до вычета резерва под ожидаемые кредитные убытки	28 693 549	5 375 112
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(185 466)	(12 283)
Чистые инвестиции в аренду	28 508 083	5 362 829

Изменение чистой инвестиции в аренду за отчетный год составило 23 318 437 тыс. руб. Увеличение связано, в основном, с передачей в финансовую аренду железнодорожного подвижного состава.

Отдельные переданные в аренду предметы по договорам неоперационной (финансовой) аренды предоставлены в залог в обеспечение кредитов, полученных Контролирующей организацией, залоговая стоимость такого имущества на 31.12.2024 составляет 14 147 677 тыс. руб., на 31.12.2023 – 0 тыс. руб.

Информация об изменении оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по чистым инвестициям в аренду представлена в таблице.

Таблица 14 (тыс. руб.)

Период	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
2024 г.	12 283	173 183	-	-	185 466
2023 г.	-	19 663	-	(7 380)	12 283

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» применяется модель ожидаемых кредитных убытков, ключевым принципом которой является своевременное отражение ухудшения или улучшения кредитного качества финансовых инструментов с учетом текущей и прогнозной информации. Объем ожидаемых кредитных убытков, признаваемый как резерв, зависит от степени изменения кредитного качества с даты первоначального признания финансового инструмента.

Каждая инвестиция в аренду по состоянию на отчетную дату классифицируется в одну из стадий в зависимости от выявления факторов существенного ухудшения кредитного качества или признаков обесценения.

В соответствии с общим подходом на дату признания инвестиции в аренду относятся к стадии 1 резервирования, далее – в зависимости от степени ухудшения кредитного качества с даты первоначального признания на последующие отчетные даты инвестиции в аренду относят к одной из следующих стадий: стадия 1, стадия 2, стадия 3.

Стадия 1 – инвестиции в аренду, не имеющие факторов, свидетельствующих о существенном ухудшении кредитного качества, и не имеющие признаков обесценения, по которым рассчитываются ожидаемые кредитные убытки в течение 1 года;

Стадия 2 – инвестиции в аренду, имеющие факторы, свидетельствующие о существенном ухудшении кредитного качества, но без признаков обесценения, по которым рассчитываются ожидаемые кредитные убытки в течение всего срока жизни финансового инструмента;

Стадия 3 – инвестиции в аренду, имеющие признаки обесценения, по которым рассчитываются ожидаемые кредитные убытки в течение всего срока жизни финансового инструмента.

Под восстановлением кредитного качества понимается перевод финансового инструмента в иную (лучшую) стадию оценки: из стадии 3 или стадии 2 в стадию 1.

Инвестиции в аренду считаются восстановленными и, следовательно, переводятся из стадии 3 (или стадии 2), когда ни один из критериев наступления дефолта (или существенного ухудшения кредитного качества), не наблюдался как минимум в течение трех месяцев подряд. Решение в отношении того, следует ли отнести актив к Стадии 2 или Стадии 1 в случае его восстановления, зависит от пересмотренного уровня кредитного рейтинга в момент восстановления и оценки того, произошло ли значительное увеличение

кредитного риска с момента первоначального признания, а также с учетом отсутствия просроченной задолженности на отчетную дату.

При признании инвестиции в аренду Общества отнесены к стадии 1, ухудшение кредитного качества по состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 отсутствует. Увеличение суммы резерва под ОКУ в течение 2024 г. связано с заключением новых договоров лизинга, ростом количества вагонов, переданных в лизинг, и сумм ожидаемых арендных платежей.

4.5. Прочие внеоборотные активы

Показатель строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса на 31.12.2024 по состоянию на 31.12.2024 составляет 0 тыс. руб., на 31.12.2023 – 1 128 000 тыс. руб., на 31.12.2022 – 0 тыс. руб.

Структура показателя строки 1260 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса представлена в таблице.

Таблица 15 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022
Поступление ППА	-	-	-
Затраты на приобретение предметов аренды по договорам неоперационной (финансовой) аренды	-	-	-
Затраты на приобретение НМА	-	-	-
Авансы поставщикам на приобретение ж/д вагонов (для передачи в аренду)	-	1 128 000	-
Итого	-	1 128 000	-

Информация о движении капитальных вложений Общества представлена в разделе 2 Приложений к настоящему Пояснениям.

Выплаченные по состоянию на 31.12.2023 авансы поставщикам железнодорожных вагонов в 2024 г. зачтены в счет оплаты поставок вагонов, подлежащих передаче в аренду по договорам неоперационной (финансовой) аренды.

4.6. Запасы

В соответствии с учетной политикой запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, при списании оценка запасов производится по средней себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: фактическая себестоимость запасов или чистая стоимость продажи запасов.

В случае, если сформированная в бухгалтерском учете фактическая себестоимость запасов превышает их чистую стоимость продажи, запасы уцениваются до чистой стоимости продажи. Такое превышение считается обесценением. В случае обесценения запасов Общество создает на отчетную дату резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Показатель строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса на 31.12.2024 по состоянию на 31.12.2024 составляет 0 тыс. руб., на 31.12.2023 – 3 216 тыс. руб., на 31.12.2022 – 4 405 тыс. руб.

Информация о наличии и движении запасов приведена в разделе 4 Приложений к настоящему Пояснениям.

Резерв под обесценение материальных ценностей в размере 1 152 тыс. руб. создан по «годным» остаткам железнодорожных вагонов балансовой стоимостью 1 152 тыс. руб. (на 31.12.2023 и на 31.12.2022 величина резерва под обесценением материальных ценностей – 0 тыс. руб.).

4.7. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Показатель строки 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса на 31.12.2024 по состоянию на 31.12.2024 составляет 1 300 936 тыс. руб., на 31.12.2023 – 0 тыс. руб., на 31.12.2022 – 0 тыс. руб.

В составе показателя на 31.12.2024 отражена, в основном, не предъявленная к вычету сумма «входного» НДС по приобретенным в 2024 г. железнодорожным вагонам для предоставления в лизинг по договорам неоперационной (финансовой) аренды.

4.8. Дебиторская задолженность

Показатель строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2024 по состоянию на 31.12.2024 составляет 7 132 651 тыс. руб., на 31.12.2023 – 9 255 068 тыс. руб., на 31.12.2022 – 11 339 727 тыс. руб.

Структура показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса представлена в таблице.

Таблица 16 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022
Долгосрочная дебиторская задолженность	1 521 316	2 200 204	2 878 737
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 497 889	2 165 894	2 833 899
Прочие дебиторы	23 427	34 310	44 838
Краткосрочная дебиторская задолженность	5 611 335	7 054 864	8 460 990
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	68	106	116
Расчеты с покупателями и заказчиками	5 515 250	6 978 614	8 398 363
Расчеты по налогам и сборам	1 677	63	6
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	-	1
Прочие дебиторы	94 340	76 081	62 504
Итого	7 132 651-	9 255 068	11 339 727

Основная доля дебиторской задолженности приходится на задолженность арендатора – российской организации - по договорам операционной аренды по оплате арендных платежей (в бухгалтерском балансе показана как задолженность покупателей и заказчиков с подразделением на долгосрочную и краткосрочную), которая состоит из реструктуризированной задолженности, задолженности, возникающей из-за разницы в ставках начислений и оплаты, а также неустойки за просрочку оплаты арендных платежей (в бухгалтерском балансе показана как прочая дебиторская задолженность с подразделением на долгосрочную и краткосрочную). Общая сумма реструктуризированной задолженности с учетом неустойки составила:

на 31.12.2024 – 2 199 762 тыс. руб., в том числе долгосрочная – 1 521 316 тыс. руб.;

на 31.12.2023 – 2 878 208 тыс. руб., в том числе долгосрочная – 2 199 762 тыс. руб.;

на 31.12.2022 – 3 556 652 тыс. руб., в том числе долгосрочная – 2 878 208 тыс. руб.

Общая сумма дебиторской задолженности данного арендатора, возникающей из-за разницы ставок начислений и оплаты, составила (данная задолженность является краткосрочной):

на 31.12.2024 – 4 836 804 тыс. руб.;

на 31.12.2023 – 6 264 104 тыс. руб.;

на 31.12.2022 – 7 687 329 тыс. руб.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в разделе 5 Приложений к настоящим Пояснениям.

В соответствии с учетной политикой Общество создает резервы по сомнительным долгам. В целях создания и формирования резерва по сомнительным долгам Обществом ежеквартально на последнее число соответствующего квартала проводится тестирование (оценка) дебиторской задолженности на сомнительность, при составлении годовой бухгалтерской отчетности тестирование дебиторской задолженности проводится в рамках инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность проверяется на сомнительность при формировании резерва в следующих случаях:

- задолженность является просроченной, при этом задолженность не обеспечена поручительством или иными гарантиями;
- по расторгнутым договорам;
- выявлены обстоятельства в отношении иных дебиторов Общества, задолженность которых не просрочена, свидетельствующие об их неплатежеспособности или существенном ухудшении их финансового положения;
- выявлены обстоятельства, свидетельствующие о неплатежеспособности поручителей и иных гарантов дебиторов Общества.

Начало просрочки дебитора определяется в порядке, установленном ст. 200 и ст. 314 ГК РФ.

К обстоятельствам, свидетельствующим о неплатежеспособности дебиторов Общества или существенном ухудшении их финансового положения, относятся, в частности, следующие обстоятельства:

- в отношении указанных лиц начата процедура банкротства;
- принято решение о ликвидации указанных лиц;
- у указанных лиц аннулирована или отозвана лицензия на осуществление вида деятельности, являющегося для них основным видом деятельности, выручка от осуществления которого составляет существенную долю в доходах дебитора;
- объявление указанными лицами о существенном сокращении объемов своей деятельности и (или) прекращении существенной части своей деятельности;
- возникновение у указанных лиц обстоятельств, носящих чрезвычайный характер (стихийное бедствие, аварии, национализация и иное), существенно влияющих на их способность удовлетворять требования кредиторов;
- иные обстоятельства.

При выявлении вышеприведенных обстоятельств, свидетельствующих о неплатежеспособности дебитора Общества или о существенном ухудшении его финансового положения, дебиторская задолженность проверяется на сомнительность, несмотря на отсутствие просрочки.

По состоянию на 31.12.2024, на 31.12.2023 и на 31.12.2022 просроченная дебиторская задолженность отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

4.9. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

Показатель строки 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса на 31.12.2024 по состоянию на 31.12.2024 составляет 1 970 000 тыс. руб., на 31.12.2023 – 2 054 080 тыс. руб., на 31.12.2022 – 2 254 800 тыс. руб.

В составе показателя строки 1240 по состоянию на 31.12.2024, на 31.12.2023 и на 31.12.2022 отражены краткосрочные банковские депозиты (с невозможностью отзыва), которые в соответствии с учетной политикой Общества признаются краткосрочными финансовыми вложениями и не относятся к денежным эквивалентам.

Информация о наличии и движении финансовых вложений (за исключением денежных эквивалентов) представлена в разделе 3 Приложений к настоящим Пояснениям.

4.10. Денежные средства и денежные эквиваленты

Показатель строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса на 31.12.2024 по состоянию на 31.12.2024 составляет 1 914 437 тыс. руб., на 31.12.2023 – 2 225 175 тыс. руб., на 31.12.2022 – 2 581 084 тыс. руб.

Структура показателя 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса представлена в таблице.

Таблица 17 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022
Расчетные счета	137	175	84
Денежные эквиваленты	45 300	-	-
Денежные средства на залоговых счетах	1 869 000	2 225 000	2 581 000
Итого	1 914 437	2 225 175	2 581 084

В составе денежных эквивалентов отражен депозит, размещенный на условиях «овернайт».

По отдельной подстроке 1252 к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены денежные средства, размещенные на залоговом счете без права свободного распоряжения Обществом (залогодателем) денежными средствами, открытого в обеспечение финансовых обязательств Контролирующей организации.

В январе 2025 г. после досрочного погашения Контролирующей организацией финансового обязательства перед банком (раздел 5 настоящих Пояснений) остаток денежных средств в размере 1 869 000 тыс. руб. с залогового счета возвращен Обществу.

В отчете о движении денежных средств за 2024 г. в свернутом виде отражены, в частности, суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее (подпункт «б» п. 16 ПБУ 23/2011).

В отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущей деятельности показываются поступления от лизингополучателей и арендаторов в оплату лизинговых (арендных) платежей. Платежи поставщикам предметов лизинга (аренды) показываются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционной деятельности.

В 2024 г. у Общества не было хозяйственных операций в валюте и движения по валютным счетам, активы и обязательства в валюте отсутствуют, в связи с этим курсовые разницы отсутствуют, переоценка активов и обязательств в валюте не производилась.

Курс евро на 31.12.2024 – 106,1028 руб., на 31.12.2023 – 99,1919 руб., на 31.12.2022 – 75,6553 руб.

Курс доллара США на 31.12.2024 – 101,6797 руб., на 31.12.2023 – 89,6883 руб., на 31.12.2022 – 70,3375 руб.

4.11. Прочие оборотные активы

Показатель строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса на 31.12.2024 по состоянию на 31.12.2024 составляет 75 519 тыс. руб., на 31.12.2023 – 58 908 тыс. руб., на 31.12.2022 – 112 740 тыс. руб.

Структура показателя строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса представлена в таблице.

Таблица 18 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022
Расходы будущих периодов	49 150	58 888	68 562
Недостачи и потери от порчи ценностей	26 322	-	44 158
Денежные документы	21	20	20
НДС с авансов по договору аренды	26	-	-
Итого	75 519	58 908	112 740

В составе расходов будущих периодов учитываются дополнительные затраты, понесенные при размещении собственных облигаций Общества (раздел 4.13 настоящих Пояснений).

В соответствии с учетной политикой дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов и кредитов, включаются в состав прочих расходов равномерно

в течение срока, на который предоставлены заемные средства.

Услуги по регистрации выпусков (присвоение идентификационных номеров, допуск к размещению и т.п.) ценных бумаг, вознаграждение андеррайтера за факт размещения ценных бумаг признаются прочими расходами в период оказания таких услуг. Вознаграждение за организацию облигационных займов учитывается как расход будущих периодов и включается в состав прочих расходов равномерно в течение срока обращений облигаций. При размещении облигаций срок привлечения заемных средств признается равным сроку их обращения.

Остаток дополнительных расходов по размещению облигаций Общества, учтенный в составе расходов будущих периодов, на 31.12.2024 составляет 48 936 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 58 649 тыс. руб., на 31.12.2022 – 68 335 тыс. руб.), величина признанных в текущих расходах дополнительных расходов по размещению облигаций в 2024 г. – 9 713 тыс. руб. (в 2023 г. – 9 686 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2024 остаток дополнительных расходов по размещению облигаций показан в составе оборотных активов в связи с намерением владельцев облигаций предъявить Обществу требование об их досрочном погашении в соответствии с условиями выпуска облигаций (подробнее – раздел 4.13 настоящих Пояснений).

В составе недостач и потерь от порчи ценностей отражена остаточная стоимость железнодорожных вагонов в связи со страховыми случаями («тотальная гибель») до момента урегулирования со страховыми организациями страховых случаев и получения страхового возмещения.

4.12. Капитал и резервы

Показатель строки 1310 «Уставный капитал» бухгалтерского баланса на 31.12.2024 по состоянию на 31.12.2024 составляет 10 тыс. руб., на 31.12.2023 – 10 тыс. руб., на 31.12.2022 – 10 тыс. руб.

Уставный капитал Общества сформирован и оплачен полностью.

Решения об изменении размера уставного капитала в 2024 г. не принимались.

Уставом Общества формирование резервного капитала не предусмотрено.

Показатель строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса на 31.12.2024 по состоянию на 31.12.2024 составляет 11 235 420 тыс. руб., на 31.12.2023 – 12 237 151 тыс. руб., на 31.12.2022 – 9 826 532 тыс. руб.

За 2024 год показатель нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) изменился на (1 001 731) тыс. руб. за счет:

505 302 тыс. руб. – полученная по итогам 2024 г. прибыль;

(1 507 000) тыс. руб. – выплаченные дивиденды;

(33) тыс. руб. – корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В сентябре 2024 г. общим собранием участников принято решение распределить чистую прибыль за I полугодие 2024 г. в размере 685 061 тыс. руб. и нераспределенную прибыль в сумме 821 939 тыс. руб. (всего – 1 507 000 тыс. руб.) и выплатить дивиденды участникам Общества пропорционально долям в уставном капитале:

- Контролирующее общество – 1 491 930 тыс. руб. (налог на прибыль к удержанию по ставке 0 %);

- компания под общим контролем Контролирующего общества – 15 070 тыс. руб. (налог на прибыль к удержанию по ставке 13 %).

Дивиденды выплачены в полном объеме в сентябре 2024 г.

По состоянию на 31.12.2024 решение о выплате дивидендов не принималось.

4.13. Заемные средства

Показатель строки 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса на 31.12.2024 по состоянию на 31.12.2024 составляет 45 219 611 тыс. руб., на 31.12.2023 – 40 117 780 тыс. руб., на 31.12.2022 – 42 354 597 тыс. руб.

Показатель строки 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса на 31.12.2024 по состоянию на 31.12.2024 составляет 21 924 594 тыс. руб., на 31.12.2023 – 5 066 480 тыс. руб., на 31.12.2022 – 5 467 922 тыс. руб.

Структура заемных средств Общества представлена в таблице.

Таблица 19 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022
Долгосрочные заемные средства	45 219 611	40 117 780	42 354 597
Займы в руб.	41 311 897	18 169 054	17 700 042
Облигационный заем в руб.	-	18 690 000	22 250 000
Проценты со сроком погашения свыше года	3 907 714	3 258 726	2 404 555
Краткосрочные заемные средства	21 924 594	5 066 480	5 467 922
Проценты по займам и облигациям в руб.	1 341 025	1 008 553	787 424
Займы в руб.	1 893 569	497 927	1 120 498
Облигационный заем в руб.	18 690 000	3 560 000	3 560 000
Итого	67 144 205	45 184 260	47 822 519

Обществом 31.01.2020 размещены облигации (номер выпуска – 4B02-02-00443-R-001P от 20.12.2019) в количестве 35 600 000 шт. номинальной стоимостью 1 тыс. руб. каждая общей номинальной стоимостью 35 600 000 тыс. руб. с конечным сроком погашения 18.01.2030 и с частичным погашением в дату окончания каждого купонного периода. Купонный период составляет 91 день, всего – 40 купонных периодов. Ставка купонного дохода определяется как ключевая ставка ЦБ РФ, определяемая на 10-й рабочий день до начала купонного периода, плюс 1,3 % (ставка 1-го купонного периода определяется на 3-й рабочий день до начала купонного периода).

Условиями выпуска облигаций предусмотрена возможность владельцев облигаций предъявить облигации к досрочному погашению (оферта) за 5 рабочих дней до окончания 20-го купонного периода (20.01.2025-24.01.2025).

По состоянию на 31.12.2024 сумма основного долга по облигациям составила 18 690 000 тыс. руб., на 31.12.2023 – 22 250 000 руб., на 31.12.2022 – 25 810 000 тыс. руб., в 2024 г. основной долг по облигациям погашен на сумму 3 560 000 тыс. руб. (в 2023 г. – на сумму 3 560 000 тыс. руб.).

Начисленный купонный расход за 2024 г. составил 3 571 685 тыс. руб., выплаченный купон – 3 441 808 тыс. руб., задолженность по оплате купона на 31.12.2024 – 696 426 тыс. руб. (за 2023 г. начислен купонный расход в размере 2 316 308 тыс. руб., выплачен купон – 2 148 104 тыс. руб., задолженность по оплате купона на 31.12.2023 – 566 549 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2024 имелось намерение владельцев облигаций реализовать предусмотренное условиями выпуска облигаций право на их досрочный выкуп со стороны Общества за 5 рабочих дней до окончания 20-го купонного периода, а у Общества на дату окончания отчетного периода отсутствовало право отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на 12 месяцев после окончания отчетного периода, в связи с этим в бухгалтерском балансе на 31.12.2024 облигационный заем отражен в составе краткосрочных заемных средств (строка 1510 бухгалтерского баланса).

Информация о движении заемных средств (по договорам займов) представлена в разделе 5 Приложений к настоящим Пояснениям.

Заемные средства по договорам займов в полном объеме получены Обществом от Контролирующей организации, займы и кредиты от иных лиц Обществом не привлекались. Условия данных договоров займов изложены в разделе 2 настоящих Пояснений.

Сумма процентов по займам за 2024 г. составила 4 669 261 тыс. руб., за 2023 г. – 1 865 162 тыс. руб. Проценты по займам в полном объеме в 2024 г. и в 2023 г. признаны в составе текущих расходов, поскольку в указанные периоды объекты, отвечающие критериям

инвестиционных активов, Обществом не приобретались.

По срокам погашения основного долга полученные заемные средства по состоянию на 31.12.2024 подразделяются следующим образом (таблица).

Таблица 20 (тыс. руб.)

Срок погашения основного долга	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2023
со сроком погашения до 1 года	20 583 569	4 057 927
со сроком погашения от 1 года до 2 лет	169 905	3 694 769
со сроком погашения от 2 лет до 3 лет	207 251	3 618 426
со сроком погашения от 3 лет до 4 лет	299 994	3 629 955
со сроком погашения от 4 лет до 5 лет	631 766	3 694 321
со сроком погашения свыше 5 лет	40 002 981	22 231 583
Итого	61 895 466	40 916 981

4.14. Отложенные налоги

Показатель строки 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса на 31.12.2024 по состоянию на 31.12.2024 составляет 4 350 477 тыс. руб., на 31.12.2023 – 3 136 254 тыс. руб., на 31.12.2022 – 2 398 814 тыс. руб.

В соответствии с учетной политикой Общества информация о постоянных и временных разницеах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются сальдировано.

Информация об отложенных налоговых активах представлена в таблице.

Таблица 21 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022
Дебиторская задолженность	90	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	6 568 438	974 200	-
Материалы	288	-	-
Основные средства	418 433	226 338	109 325
Оценочные обязательства и резервы	3 792	2 315	2 011
Расходы будущих периодов	2 736 979	2 567 680	2 944 752
Резервы сомнительных долгов	46 366	2 457	-
Убытки прошлых лет	3 320 069	1 559 986	1 344 249
Арендные обязательства	5 943 909	4 981 095	5 734 558
Итого	19 038 364	10 314 071	10 134 895

Информация об отложенных налоговых обязательствах представлена в таблице.

Таблица 22 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022
Дебиторская задолженность	7 186 781	1 075 022	-
Доходные вложения в материальные ценности	11 580 687	9 100 198	9 060 985
Недостачи и потери от порчи ценностей	908	-	3 518
Нематериальные активы	85	-	-
Основные средства	1 874 679	680 513	566 909
Прочие расходы	154 084	11 225	-
Проценты по обязательствам	2 591 617	2 583 367	2 902 297
Итого	23 388 841	13 450 325	12 533 709

В связи с превышением величины отложенных налоговых обязательств над отложенными налоговыми активами по состоянию на 31.12.2024, на 31.12.2023 и на 31.12.2022

сальдированная сумма отложенных налогов показана в бухгалтерском балансе по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства», показатель строки 1180 «Отложенные налоговые активы» на указанные отчетные даты равен нулю.

В связи с изменением с 01.01.2025 ставка налога на прибыль по состоянию на 31.12.2024 величина отложенных налогов пересчитана по новой ставке налога на прибыль 25%. Налоговый эффект изменения ставки налога на прибыль отражен в отчете о финансовых результатах за 2024 г. по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» (раздел 4.20 «Формирование финансового результата и учет расчетов по налогу на прибыль» настоящих Пояснений).

4.15. Прочие долгосрочные обязательства

Показатель строки 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса на 31.12.2024 по состоянию на 31.12.2024 составляет 82 397 876 тыс. руб., на 31.12.2023 – 87 213 987 тыс. руб., на 31.12.2022 – 92 365 060 тыс. руб.

Структура показателя строки 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса представлена в таблице.

Таблица 23 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (долгосрочная задолженность), в том числе:	63 670 275	65 519 050	67 961 205
Приведенные арендные обязательства свыше года	17 576 935	20 707 009	23 669 624
Прочие кредиторы (долгосрочная задолженность)	1 150 666	987 928	734 232
Итого	82 397 876	87 213 987	92 365 060

В составе долгосрочной задолженности поставщиков и подрядчиков основная доля приходится на задолженность Общества перед Контролирующей организацией по договору купли-продажи железнодорожных вагонов (подробнее – раздел 2 настоящих Пояснений). По состоянию на 31.12.2024 величина данной кредиторской задолженности составляет 63 669 789 тыс. руб., на 31.12.2023 – 65 519 050 тыс. руб., на 31.12.2022 – 67 961 205 тыс. руб. Уменьшение величины задолженности связано с досрочными платежами Общества в погашение накопленных процентов и основного долга.

В составе прочей долгосрочной кредиторской задолженности показаны:

сумма отложенного НДС, возникающего по разнице между начисленными и оплаченными лизинговыми платежами по договорам лизинга, в которых Общество выступает лизингополучателем (на 31.12.2024 – 931 916 тыс. руб., на 31.12.2023 – 844 178 тыс. руб., на 31.12.2022 – 734 232 тыс. руб.);

суммы обеспечительных платежей по договорам лизинга, в которых Общество выступает лизингодателем (на 31.12.2024 – 218 750 тыс. руб., на 31.12.2023 – 143 750 тыс. руб., на 31.12.2022 – 0 тыс. руб.).

Информация об арендных обязательствах представлена в разделах 4.2 и 4.3 настоящих Пояснений.

Информация о движении прочих долгосрочных обязательствах представлена в разделе 5 Приложений к настоящим Пояснениям.

4.16. Кредиторская задолженность

Показатель строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2024 по состоянию на 31.12.2024 составляет 3 473 511 тыс. руб., на 31.12.2023 – 4 214 115 тыс. руб., на 31.12.2022 – 3 891 439 тыс. руб.

Структура показателя строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса представлена в таблице.

Таблица 24 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (краткосрочная задолженность)	327 801	833	414 862
Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	110	3 027	4 451
Расчеты по налогам и сборам	4 714	1 175 378	643 456
Приведенные арендные обязательства	3 140 886	2 992 953	2 828 670
Прочие кредиторы (краткосрочная задолженность)	-	41 924	-
Расчеты по взносам в ФСС	-	-	-
Итого	3 473 511	4 214 115	3 891 439

В соответствии с учетной политикой Общества авансы, полученные от покупателей и заказчиков, отражаются в бухгалтерском балансе без учета НДС (по строкам 1520 «Кредиторская задолженность»).

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками на 31.12.2024 включает в себя задолженность Общества в размере 327 600 тыс. руб. перед поставщиками железнодорожных вагонов, приобретенных для передачи в аренду по договорам неоперационной (финансовой) аренды, на 31.12.2022 – задолженность перед Контролирующей организацией по оплате процентов за рассрочку платежа по договору купли-продажи железнодорожных вагонов с рассрочкой платежа в размере 414 196 тыс. руб.

Информация об арендных обязательствах представлена в разделах 4.2 и 4.3 настоящих Пояснений.

Информация о движении кредиторской задолженности представлена в разделе 5 Приложений к настоящим Пояснениям.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024, на 31.12.2023 и на 31.12.2022 у Общества отсутствует.

4.17. Оценочные обязательства

Показатель строки 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса на 31.12.2024 по состоянию на 31.12.2024 составляет 15 170 тыс. руб., на 31.12.2023 – 11 577 тыс. руб., на 31.12.2022 – 10 054 тыс. руб.

Информация об оценочных обязательствах Общества представлена в разделе 7 Приложений к настоящим Пояснениям.

4.18. Доходы Общества

Структура выручки Общества за 2024 г. и за 2023 г. по статьям доходов приведена в таблице.

Таблица 25 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Аренда (выручка по договорам операционной аренды)	18 373 439	19 193 446
Лизинг (процентный доход по договорам неоперационной (финансовой) аренды)	3 396 028	271 628
Итого	21 769 467	19 465 074

Структура прочих доходов Общества за 2024 г. и за 2023 г. по статьям доходов приведена в таблице.

Таблица 26 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Проценты к получению:	643 118	416 635
Прочие доходы:	58 417	1 245 608

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Доходы от реализации основных средств и предметов операционной аренды	1	1 187 658
Страховое возмещение и компенсации	55 085	46 768
Восстановление оценочных обязательств и резервов	187	8 409
Доходы от субаренды офисных помещений	214	2 459
Изменение стоимости предметов аренды	1 108	-
Иные прочие доходы	1 822	314
Итого	701 535	1 662 243

4.19. Расходы Общества

Величина расходов по обычным видам деятельности за 2024 г. составила 4 260 604 тыс. руб. (за 2023 г. – 4 673 265 тыс. руб.), в том числе:

себестоимость продаж – 4 201 105 тыс. руб. (за 2023 г. – 4 605 944 тыс. руб.);

управленческие расходы – 59 499 тыс. руб. (за 2023 г. – 67 321 тыс. руб.).

Основная доля в структуре себестоимости приходится на амортизацию предметов операционной аренды:

в 2024 г. – 4 129 330 тыс. руб., в том числе амортизация собственных вагонов – 2 837 987 тыс. руб., амортизация ППА – 1 291 343 тыс. руб.;

в 2023 г. – 4 550 033 тыс. руб., в том числе амортизация собственных вагонов – 3 146 677 тыс. руб., амортизация ППА – 1 403 356 тыс. руб.

Расходы на страхование предметов аренды, включенные в себестоимость, в 2024 г. составили 65 468 тыс. руб., в 2023 г. – 51 363 тыс. руб.

В структуре управленческих расходов Общества основная доля приходится на расходы на оплату труда (2024 г. – 40 174 тыс. руб., 2023 г. – 38 352 тыс. руб.) и страховые взносы (2024 г. – 10 376 тыс. руб., 2023 г. – 8 724 тыс. руб.).

Структура расходов по обычным видам деятельности по элементам затрат за 2024 г. и за 2023 г. приведена в разделе 6 Приложений к настоящим Пояснениям.

Структура прочих расходов Общества за 2024 г. и за 2023 г. по статьям расходов приведена в таблице.

Таблица 27 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Проценты к уплате:	16 264 242	12 686 340
проценты по договорам займов	4 669 261	1 865 162
проценты (купон) по облигациям	3 571 685	2 316 308
проценты за рассрочку платежа по договору купли-продажи	5 472 108	5 754 040
процентный расход по договорам аренды	2 551 188	2 750 830
Прочие расходы:	226 624	84 268
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	173 183	19 663
Расходы на услуги банков	367	364
Расходы, связанные с выпуском облигаций	9 908	9 876
Резервы под обесценение ГОТС	1 152	-
Списание ж/д вагонов по страховым случаям и стоимость переданных ГОТС	36 099	54 249
Иные прочие расходы	5 915	116
Итого	16 490 866	12 770 608

4.20. Формирование финансового результата и учет расчетов по налогу на прибыль

Финансовый результат Общества формируется с учетом положений ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются сальдировано.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Порядок формирования финансового результата Общества за 2024 г. и за 2023 г. приведен в таблице.

Таблица 28 (тыс. руб.)

№ п/п	Показатель	2024 год	2023 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 719 532	3 683 444
2	Условный расход по налогу на прибыль	343 907	736 689
3	ОНА текущего периода	1 037 727	179 175
4	ОНО текущего периода	(1 381 862)	(916 616)
5	Постоянный налоговый расход	229	752
6	Текущий налог на прибыль (стр. 2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5)	-	-
7	Корректировки отложенных налогов в связи с изменением ставки налога на прибыль	(870 095)	-
8	Налоговые санкции	-	-
9	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр. 1 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 6 + стр. 7 + стр. 8)	505 302	2 946 003

Текущий налог на прибыль за 2024 г. и за 2023 г. равен нулю в связи с получением Обществом налогового убытка.

4.21. Чистые активы

Чистые активы Общества на 31.12.2024 составляют 11 235 430 тыс. руб., на 31.12.2023 – 12 237 161 тыс. руб., на 31.12.2021 – 9 826 542 тыс. руб.

Расчет величины чистых активов Общества произведен в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов (утв. Приказом Минфина РФ от 28.08.2014 № 84н).

Величина чистых активов Общества на 31.12.2024 соответствует требованиям законодательства.

4.22. Государственная помощь

Государственная помощь в виде субвенций, субсидий и бюджетных кредитов Обществом не получалась (раздел 9 Приложений к настоящим Пояснениям).

5. События после отчетной даты

В январе 2025 г. Обществу в рамках оферты, предусмотренной условиями выпуска облигаций № 4B02-02-00443-R-001P от 20.12.2019, о праве владельцев облигаций предъявить их к досрочному погашению, было предъявлено к оплате 35 600 000 шт. облигаций, т.е. выпуск облигаций в полном объеме. Обществом в январе 2025 г. осуществлено досрочное погашение облигаций в размере 17 854 468 тыс. руб., в том числе купон – 54 468 тыс. руб.

Для осуществления выплаты Общество привлекло заём от Контролирующей организации на сумму 15 850 000 тыс. руб. на срок 5 лет по ставке КС+5,85% с ежемесячной выплатой процентов и части основного долга.

Досрочное исполнение Контролирующей организацией финансового обязательства перед российским банком, обеспеченного Обществом залогом прав по банковскому (залоговому) счету, привело к прекращению соответствующего обеспечения, выданного Обществом (оценка по залоговой стоимости на 31.12.2024 – 38 287 800 тыс. руб.), а также к возврату денежных средств с залогового счета в размере 1 869 000 тыс. руб.

После 31.12.2024 произошло непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют. На дату подписания бухгалтерской отчетности курс евро составил 95,4443 руб. (на 31.12.2024 – 106,1028 руб.), курс доллара США – 88,3872 руб. (на 31.12.2024 – 101,6797 руб.). Непосредственно на Общество данное событие существенного влияния не оказывает в связи с отсутствием у Общества валютных активов и обязательств.

В январе 2025 г. подписаны дополнительные соглашения к договорам залога железнодорожных вагонов, заключенным в 2024 г. с российским банком, в связи с завершением поставок вагонов и передачей их в залог по кредитам, полученным в данном российском банке Контролирующей организацией. В результате этого в январе 2025 г. дополнительно передано в залог 615 шт. железнодорожных вагонов залоговой стоимостью 2 799 349 тыс. руб. Общая залоговая стоимость 2 820 шт. вагонов, переданных в залог по указанным договорам залога железнодорожных вагонов (с учетом переданных в залог в январе 2025 г.), составила 12 493 930 тыс. руб.

В январе 2025 г. также подписаны договоры поручительства и договор последующего залога железнодорожных вагонов в количестве 8 274 шт. в обеспечение кредитов Контролирующей организации, полученных в российском банке. Залоговая стоимость железнодорожных вагонов составила 34 406 482 тыс. руб.

6. Условные обязательства и условные активы

Обществом получены и выданы обеспечения обязательств и платежей, информация о которых приведена в разделе 8 Приложений к настоящим Пояснениям.

В составе полученных обеспечений отражаются обеспечения, полученные Обществом по договорам неоперационной (финансовой) аренды (по договорам лизинга, в которых Общество выступает лизингодателем), при этом исполнение обязательств лизингополучателей по договорам лизинга может обеспечиваться несколькими видами обеспечений. Оценка таких обеспечений для целей забалансового учета (счет 008 «Обеспечения обязательств и платежей») осуществляется исходя из условий договоров. В такой оценке полученные обеспечения отражены в разделе 8 Приложений к настоящим Пояснениям.

По состоянию на 31.12.2024 величина полученных обеспечений составляет 22 617 558 тыс. руб., величина (остаток) обеспеченных обязательств по договорам неоперационной (финансовой) аренды (по договорам лизинга) – 79 481 160 тыс. руб.

Все выданные Обществом обеспечения выданы по финансовым обязательствам Контролирующей организации перед российскими банками.

Обязательства Контролирующей организации по конкретному кредитному соглашению обеспечиваются несколькими видами обеспечений, оценка которых для целей забалансового учета (счет 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные») производится исходя из условий договора:

по договорам залога имущества и имущественных прав – исходя из стоимости залогов, указанной в договоре;

по остальным договорам – исходя из суммы основного долга и начисленных, но неоплаченных процентов на отчетную дату по кредитному соглашению Контролирующей организации либо по сумме первоначального кредита Контролирующей организации.

В такой оценке выданные обеспечения отражены в разделе 8 Приложений к настоящим Пояснениям.

По состоянию на 31.12.2024 величина выданных Обществом обеспечений по обязательствам Контролирующей организации составляет 747 393 474 тыс. руб., величина обеспеченных обязательств Контролирующей организации – 124 326 278 тыс. руб.

Общество выступает одним из ответчиков по искам, связанным с взысканием

задолженности по еврооблигациям, поручителем по которым выступала Контролирующая организация:

- иск АО «Управляющая компания «Первая» на сумму 3 151 450 тыс. руб. (производство по делу приостановлено);

- Караманов В.А. на сумму 102,5 тыс. долл. США по основному долгу и 12,7 тыс. долл. США неустойки;

- Сороченков А.И. на сумму 1 128 тыс. долл. США по основному долгу и 4 572 тыс. руб. неустойки;

- Омен Инвестментс Лимитед на сумму 5,9 тыс. долл. США и 35 тыс. руб. госпошлины.

Учитывая, что Общество не является поручителем или гарантом по еврооблигациям Контролирующей организации, вероятность удовлетворения предъявленных требований оценивается как низкая.

7. Изменения оценочных значений

Информация об изменении оценочных значений в виде оценочных резервов за 2024 г. представлена в таблице.

Таблица 29 (тыс. руб.)

Оценочный резерв	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Резерв под снижение стоимости запасов	0	1 152	-	-	1 152

Информация об изменении резерва под ожидаемые кредитные убытки изложена в разделе 4.4 «Инвестиции в аренду» настоящих Пояснений.

Иные оценочные значения в виде оценочных резервов отсутствуют.

По результатам проверки на необходимость пересмотра элементов амортизации доходных вложений в материальные ценности был пересмотрен такой элемент амортизации как ликвидационная стоимость (разделы 4.3 «Доходные вложения в материальные ценности» настоящих Пояснений).

Иные изменения оценочных значений, повлиявшие на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период, а также изменения, которые повлияют на бухгалтерскую отчетность в будущем, отсутствуют.

8. Основные факторы рисков, связанных с деятельностью Общества

Основными видами деятельности Общества является оказание услуг в сфере операционной аренды и финансовой аренды (лизинга).

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации. В связи с этим отраслевые риски, связанные с деятельностью Общества, возникают, в основном, при осуществлении деятельности на внутреннем рынке, что характерно для большинства субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации.

Среди наиболее существенных рисков, относящихся к деятельности Общества можно указать следующие:

- риски, связанные с инфляцией и обесцениванием/удорожанием российского рубля;
- риски, связанные с усилением конкуренции на рынке и возможным ростом финансовых возможностей основных конкурентов Общества;
- риски, связанные с общим ухудшением экономической ситуации в стране и, как следствие, снижением инвестиционной активности;
- риски, связанные с возможным ростом процентных ставок;
- риски, связанные с колебанием валютных курсов;
- риски, связанные с изменением макроэкономических показателей, в т.ч. стоимость нефти, металла, возникновение профицита техники, цикличность спроса на транспортные услуги, сокращение грузовой базы, изменение рыночных ставок аренды, неопределенность

влияния санкций и др.;

- риски, связанные с возможным снижением процентной маржи арендного рынка в целом;
- риски, связанные с функционированием банковской системы/банковского сектора Российской Федерации.

Основным фактором изменения рыночного спроса на арендные услуги железнодорожного транспорта остаются внутренние потребности российских логистических компаний в наращивании своей материальной базы (парка ж/д вагонов), а также замена изношенного парка на новый, обновление или расширение парка железнодорожных вагонов.

Общество уделяет особое внимание анализу и оценке рисков, разработке механизмов их минимизации. Минимизация риска снижения спроса на арендные услуги на макроуровне может быть обеспечена долгосрочным поступлением арендных платежей по имеющимся договорам арендного портфеля.

Общество входит в Группу Контролирующего общества. У Общества под управлением Контролирующего общества отработана система управления как общими рисками, характерными для любой финансово-хозяйственной деятельности, так и специфическими (инвестиционными) рисками, присущими именно арендным операциям.

Страхование позволяет минимизировать часть имущественных рисков, которые могут возникнуть в процессе арендной деятельности. Одним из основных источников погашения задолженности арендатора в случае отсутствия возможности ремонта предмета аренды, может стать именно страховое возмещение.

При реализации арендных сделок также анализируются риски, связанные со случаями гибели, утраты или порчи имущества, не относящиеся к страховым:

- соотнесение графиков обслуживания займов и оплат поставщикам с поступлением арендных платежей;
- разделение рисков с поручителями и страховыми компаниями.

В целях минимизации рисков Общество принимает все меры для предварительного анализа и последующего мониторинга финансового положения арендаторов.

Страновые и региональные риски.

Общество не рассматривает риски, связанные с географическими особенностями как существенные негативные факторы. Наряду с этим Общество не исключает возможные негативные последствия для себя в случае возникновения техногенных катастроф в одном из регионов деятельности арендаторов. Влияние особенностей отдельных регионов на деятельность Общества в целом незначительно и учитывается руководством Общества в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

Региональные риски:

Общество не имеет обособленных подразделений, место нахождения Общества – г. Москва, которая имеет выгодное географическое положение. Характерной чертой политической ситуации в г. Москве является большая стабильность относительно других регионов Российской Федерации. Тесное взаимодействие всех органов и уровней властных структур позволили выработать единую экономическую политику, четко определить приоритеты ее развития.

Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, в будущем может оказать влияние на деятельность Общества. В будущем возможны изменения объемов ж/д перевозок у клиентов в сторону уменьшения, что может повлечь за собой возникновение в Обществе просроченной дебиторской задолженности. Так же в будущем возможны изменения ставок аренды ж/д вагонов, что может повлечь изменение выручки Общества. Неисполнение арендаторами своих обязательств может привести к необходимости привлечения дополнительного финансирования со стороны Контролирующего общества.

2 августа 2022 года США внесли Контролирующее общество в список заблокированных лиц (SDN). В 2024 г. сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 г. в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

В июне 2024 г. США ввели санкции в отношении Московской биржи, а также входящих в ее группу Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). В связи с этим с 13 июня 2024 года торги долларами и евро, а также инструментами, предполагающими использование этих валют при расчете, на Московской бирже были приостановлены. При этом операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке. С момента приостановки торгов на Московской бирже официальные курсы доллара США и евро к рублю устанавливаются на основе данных отчетности кредитных организаций или данных цифровых платформ внебиржевых торгов.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне, вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 16% до 21% (на 31.12.2024 величина ключевой ставки – 21%).

Переориентация транспортных потоков привела к максимальному использованию провозной способности инфраструктуры на наиболее востребованных южных и восточных направлениях. Внешние ограничения нарушили устоявшиеся кооперационные связи, маршруты перевозок грузов и привели к снижению объемов экспортно-импортных перевозок с недружественными странами. Несмотря на это железнодорожный транспорт и машиностроение смогли сохранить устойчивое функционирование отраслей с допустимым снижением количественных показателей работы.

Стоит отметить, что в 2023–2024 гг. не произошло снижения выпуска производства подвижного состава или кардинального снижения качества выпускаемой продукции. Железнодорожный транспорт и железнодорожное машиностроение справились с первой агрессивной волной санкционного давления. Однако внешние условия работы кардинально изменились. Теперь перед отраслью стоит глобальная задача по оперативному достижению суверенизации производства и обслуживания подвижного состава, кроме того, необходимо продолжить динамичное развитие по актуальным направлениям.

По оценкам Информационного центра операторов (ИЦО), выбытие полувагонов до 2025 г. составит порядка 12 тыс. единиц, в то время как в 2026–2030 гг. будет списано порядка 100 тыс. полувагонов, или 17% парка.

К концу 2024 г. наметилась тенденция к снижению стоимости аренды основных типов вагонов на железной дороге.

Учитывая все вышеизложенные обстоятельства, нельзя исключить возможность дестабилизации экономической ситуации в стране, связанной с кризисом на мировых финансовых рынках или геополитической нестабильностью на территории стран СНГ.

Большинство из указанных в настоящем разделе рисков экономического, политического и правового характера ввиду глобальности их масштаба находятся вне контроля Общества. В случае возникновения существенной политической нестабильности в

России или в отдельно взятом регионе, которая может негативно повлиять на деятельность и доходы Общества, Общество предполагает незамедлительную реакцию и принятие мер по максимальному снижению возможности оказания негативного воздействия политической ситуации в стране и регионах на бизнес Общества.

Имущество, принадлежащее Обществу и переданное в аренду, застраховано, поэтому риски финансовых потерь, связанные с возникновением стихийных бедствий, можно рассматривать как минимальные.

Финансовые риски.

К основным финансовым рискам, которым может быть подвержен Общество, относятся:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- риск изменения процентных ставок;
- валютный риск;
- инфляционный риск.

Кредитный риск: Вероятность возникновения риска: средняя.

Показатели отчетности Общества, наиболее подверженные влиянию указанного риска: чистая прибыль, дебиторская задолженность.

Деятельность Общества подвержена кредитному риску вследствие возможного неисполнения контрагентом своевременно и в полном объеме своих обязательств перед Обществом по заключенной сделке или вследствие неисполнения контрагентом обязательств, надлежащее исполнение которых обеспечивается соответствующим обязательством Общества.

Обществом успешно применяется система управления рисками и внутреннего контроля, в рамках которой для снижения кредитного риска используются следующие способы:

- финансирование сделок, контрагентами по которым являются финансово-устойчивые арендаторы, отбор которых осуществляется, в том числе по итогам проводимого анализа финансового положения арендатора, его деловой репутации на рынке, перспектив развития, а также оценки проекта и его окупаемости;
- структурирование сделок, в том числе их усиление за счет дополнительного обеспечения в виде залога, поручительств;
- проведение ежеквартального мониторинга финансового состояния действующих арендаторов и факторов рисков, влияющих на их финансовое состояние, с целью предупреждения возможных проблем с платежеспособностью клиента и принятие дополнительных мер по нивелированию кредитных рисков;
- осуществление активной работы по взысканию просроченной дебиторской задолженности.

По состоянию на 31.12.2024 практически всю основную часть дебиторской задолженности составляет дебиторская задолженность крупного российского оператора железнодорожных вагонов, которому вагоны переданы Обществом в операционную аренду. Следовательно, у Общества имеется концентрация кредитного риска. Информация о состоянии расчетов с этим контрагентом приведена в разделе 4.8 настоящих Пояснений.

Риск изменения процентных ставок по займам:

Вероятность возникновения риска: средняя.

Показатели отчетности Общества, наиболее подверженные влиянию указанного риска: процентные расходы, чистая прибыль, дебиторская и кредиторская задолженность.

Общество работает над минимизацией возможных последствий влияния процентного риска на основной бизнес путем поддержания сбалансированности активов и обязательств по графикам привлечения и гашения, типам и уровню ставок.

Валютный риск:

Вероятность возникновения риска: отсутствует в связи с отсутствием полученных и выданных обязательств в валюте.

Инфляционный риск:

Вероятность возникновения риска: низкая.

Показатели отчетности Общества, наиболее подверженные влиянию указанного риска: чистая прибыль, выручка, кредиторская задолженность.

Риск ликвидности:

Вероятность возникновения риска: средняя.

Показатели отчетности Общества, наиболее подверженные влиянию указанного риска: процентные расходы, чистая прибыль, кредиторская задолженность.

Риск ликвидности предполагает под собой риск образования убытков вследствие неспособности компанией обеспечить своевременное выполнение своих финансовых обязательств перед клиентами и контрагентами и, в первую очередь, может быть следствием несбалансированности финансовых активов и обязательств компании по срокам исполнения. Риск несбалансированной ликвидности может возникать также по причине несвоевременного исполнения обязательств одним или несколькими контрагентами и/или возникновения непредвиденной необходимости немедленного и единовременного исполнения компанией своих финансовых обязательств. Для управления ликвидностью Общество осуществляет детализированный процесс бюджетирования и прогнозирования наличия денежных средств.

К основным методам минимизации риска ликвидности, используемым Обществом, относятся:

- приведение в соответствие сроков действия договоров аренды со сроками действия договоров займа (в случае, если договор займа заключается для финансирования отдельной сделки);
- учет сопоставимости размера ежемесячных арендных платежей с размером платежей по займам и купонов по облигационным займам с учетом суммы маржи Общества и всех необходимых налогов и дополнительных расходов при заключении арендных сделок;
- оперативное определение занимаемой текущей платежной позиции и формирование прогноза изменения платежной позиции с учетом сформированного платежного календаря и различных сценариев развития событий (определение текущих значений разрывов срочной ликвидности);

По состоянию на 31.12.2024 основную часть кредиторской задолженности составляет кредиторская задолженность перед Контролирующей организацией, информация о которой приведена в разделах 2, 4.13, 4.15, 4.16 настоящих Пояснений.

На 31.12.2024 показатели ликвидности существенно снизились в связи с переводом обязательств по облигационному займу из долгосрочных обязательств в краткосрочные (раздел 4.13 «Заемные средства» настоящих Пояснений). В январе 2025 г. облигации, включая накопленный купон, были погашены Обществом в полном объеме за счет полученного от Контролирующей организации долгосрочного займа, что привело к улучшению показателей ликвидности (раздел 5 «События после отчетной даты» настоящих Пояснений).

Правовые риски.

Для нейтрализации правовых рисков, Обществом предпринят ряд мер защиты и разработаны возможные мероприятия по действиям Общества при возникновении того или иного правового риска.

Внутренний рынок: Все услуги Общества оказываются на внутреннем рынке Российской Федерации, и цены на услуги устанавливаются в валюте Российской Федерации.

Правовые риски, связанные с деятельностью Общества на внешнем рынке отсутствуют, поскольку в настоящее время Общество ведет свою деятельность только на внутреннем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства:

Внутренний рынок: Законодательство о налогах и сборах подвергается частым изменениям, дополнениям и уточнениям, касающимся как общих вопросов налогообложения, так и порядка исчисления, и уплаты отдельных налогов. Законы, вносящие изменения в Налоговый кодекс Российской Федерации в части изменения порядка исчисления и уплаты конкретных налогов, принимаются ежегодно, что затрудняет составление средне- и долгосрочных прогнозов деятельности налогоплательщиков. В связи с реформированием налоговой системы для Общества существуют потенциальные источники финансовых потерь вследствие применения различных штрафов и налоговых выплат в объемах больше ожидаемых. Несмотря на то, что Общество выполняет требования налогового законодательства, осуществляет постоянный мониторинг изменений и дополнений, вносимых в законы и иные нормативные правовые акты, касающиеся налогообложения, оценивает и прогнозирует степень возможного влияния таких изменений на деятельность, нельзя полностью исключать вероятность рисков предъявления Обществу налоговых претензий. Определенные риски возникают и по причине отсутствия единой позиции у различных судебных органов по одним и тем же спорным вопросам налогообложения. Общество как законопослушный налогоплательщик в условиях часто меняющегося налогового законодательства прилагает максимум усилий, направленных на его соблюдение.

Стратегический риск.

Система управления рисками и внутреннего контроля Общества предусматривает анализ всех рисков, оказывающих влияние на выполнение целевых показателей (КПЭ), планирование мероприятий по их минимизации и контроль достижения целей.

Основой управления стратегическим риском Общества является планирование на уровне разрабатываемых Бизнес-планов и финансовых моделей. Регулярный контроль за их выполнением позволяет оценивать:

- влияние изменений конкурентной рыночной среды;
- последствия принятых управленческих решений и по результатам корректировать направления развития Общества, снижая вероятность возникновения и последствия влияния стратегического риска;
- определяющие стратегию решения принимаются на уровне Общего собрания участников Общества;
- решения по направлениям бизнеса принимаются Общим собранием участников, что обеспечивает снижение стратегических рисков.

Риски, связанные с возможной ответственностью Общества по долгам третьих лиц, в том числе участников Общества:

По мнению руководства Общества, возможность возникновения ответственности по таким долгам является низкой, так как неисполнение обязательств такими обществами возможно только в случае существенного ухудшения их финансового положения и ситуации в их отрасли.

Генеральный директор

11.03.2025



Handwritten signature of A.N. Khalilova.

А.Н. Халилова

Handwritten signature at the bottom right of the page.

**Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	350	-	-	(12)	-	-	-	350	(12)
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе: Права пользования программой	5101	за 2024г.	-	-	350	-	-	(12)	-	-	-	350	(12)
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
		5120	-	5121	-
Всего					
В том числе:					

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

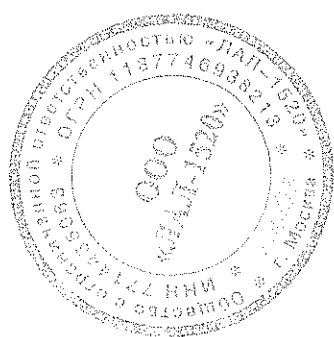
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	350	-	(350)	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2024г.	-	350	-	(350)	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-
Права пользования программой							

(подпись)

Халилова Анастасия
Николаевна
(расшифровка подписи)



11 марта 2025 г.

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	9 545	(3 512)	4 915	(9 545)	5 233	(2 724)	-	-	4 915	(1 003)
	5210	за 2023г.	9 184	(2 535)	9 445	(9 084)	9 084	(10 081)	-	-	9 545	(3 512)
в том числе: оргтехника и пр.	5201	за 2024г.	100	(77)	-	(100)	81	(4)	-	-	-	-
	5211	за 2023г.	100	(57)	-	-	-	(20)	-	-	100	(77)
ППА (аренда офиса)	5202	за 2024г.	9 445	(3 435)	4 915	(9 445)	5 152	(2 720)	-	-	4 915	(1 003)
	5212	за 2023г.	9 084	(2 478)	9 445	(9 084)	9 084	(10 041)	-	-	9 445	(3 435)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности всего	5220	за 2024г.	146 702 245	(14 798 200)	-	(72 979)	9 058	(4 129 330)	-	-	146 629 268	(18 918 473)
	5230	за 2023г.	150 498 713	(10 483 690)	-	(3 796 468)	235 523	(4 550 033)	-	-	146 702 245	(14 798 200)
в том числе: Транспортные средства (жд вагоны) собственные	5221	за 2024г.	102 210 473	(12 093 001)	-	(56 505)	7 698	(2 837 987)	-	-	102 153 968	(14 923 290)
	5231	за 2023г.	106 000 673	(9 181 502)	-	(3 790 200)	235 178	(3 146 677)	-	-	102 210 473	(12 093 001)
ППА (жд вагоны)	5222	за 2024г.	44 491 772	(2 705 199)	-	(16 474)	1 360	(1 291 343)	-	-	44 475 298	(3 995 183)
	5232	за 2023г.	44 498 040	(1 302 188)	-	(6 268)	345	(1 403 356)	-	-	44 491 772	(2 705 199)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т. п. основных средств и НМА - всего	5240	за 2024г.	-	23 624 915	-	(23 624 915)	-
	5250	за 2023г.	-	5 369 445	-	(5 369 445)	-
	5241	за 2024г.	-	4 915	-	(4 915)	-
	5251	за 2023г.	-	9 445	-	(9 445)	-
Приобретение железнодорожных вагонов для передачи в неоперационную (финансовую) аренду	5242	за 2024г.	-	23 620 000	-	(23 620 000)	-
	5252	за 2023г.	-	5 360 000	-	(5 360 000)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

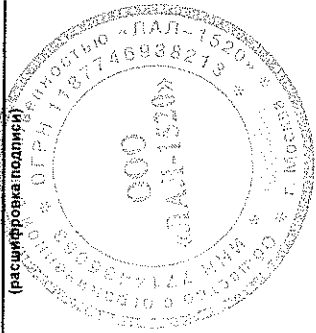
Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	127 710 793	131 904 045	140 015 023
Переданные в операционную (финансовую) аренду основные средства, числящиеся за балансом (по первоначальной стоимости)	5281	28 980 000	5 362 514	2 571
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	40 484 027	41 792 583	43 202 458
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	726	525	550
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств	5286	87 230 678	90 117 472	96 241 202
Балансовая стоимость основных средств стоимостью ниже установленного лимита	5287	41	41	41

Руководитель _____
(подпись)

Халилова Анастасия Николаевна
(расшифровка подписи)



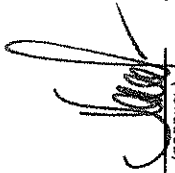
11 марта 2025 года

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректура	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректура		
						первоначальная стоимость	накопленная корректура						
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	2 054 080	-	36 960 780	(37 044 860)	-	-	-	-	1 970 000	-	-
	5315	за 2023г.	2 254 800	-	40 738 968	(40 939 688)	-	-	-	-	2 054 080	-	-
в том числе:													
депозиты краткосрочные в рублях	5306	за 2024г.	2 054 080	-	36 960 780	(37 044 860)	-	-	-	-	1 970 000	-	-
	5316	за 2023г.	2 254 800	-	40 738 968	(40 939 688)	-	-	-	-	2 054 080	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	2 054 080	-	36 960 780	(37 044 860)	-	-	-	-	1 970 000	-	-
	5310	за 2023г.	2 254 800	-	40 738 968	(40 939 688)	-	-	-	-	2 054 080	-	-

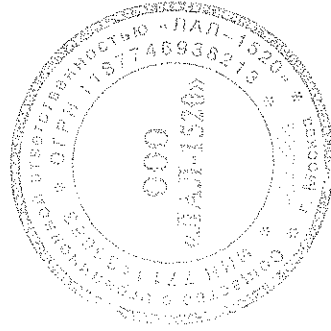
3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего в том числе:	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего в том числе:	5321 5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326 5329	-	-	-

Руководитель  (подпись)

Халилова Анастасия
Николаевна
(расшифровка подписи)

11 марта 2025 г.



4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода					
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость			
														выбыло	выбыло	выбыло
Запасы - всего	5400	за 2024г.	3 216	-	3 216	3 414	(5 478)	-	X	1 152	(1 152)	-	1 152	(1 152)	-	3 216
	5420	за 2023г.	4 405	-	4 405	430	(1 619)	-	X	3 216	-	-	3 216	-	-	3 216
в том числе:																
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	-	-	-	94	(94)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2023г.	-	-	-	130	(130)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	1 143	(1 143)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ГОТС для передачи в СК	5406	за 2024г.	3 216	-	3 216	2 177	(4 242)	(1 152)	-	1 152	(1 152)	-	1 152	(1 152)	-	3 216
	5426	за 2023г.	4 405	-	4 405	300	(1 489)	-	-	3 216	-	-	3 216	-	-	3 216

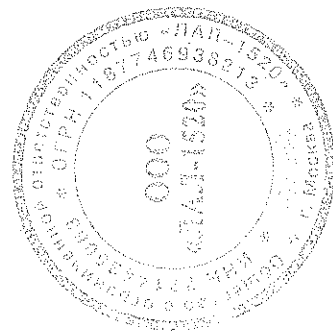
4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Халилова Анастасия
 Николаевна
(расшифровка подписи)

11 марта 2025 г.



5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	восста- новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	2 200 204	-	-	-	-	-	-	(678 889)	1 521 316	-
	5521	за 2023г.	2 878 737	-	-	-	-	-	-	(678 533)	2 200 204	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	2 165 894	-	-	-	-	-	-	(668 005)	1 497 889	-
	5522	за 2023г.	2 833 899	-	-	-	-	-	-	(668 005)	2 165 894	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	34 310	-	-	-	-	-	-	(10 884)	23 427	-
	5524	за 2023г.	44 838	-	-	-	-	-	-	(10 528)	34 310	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	7 054 864	-	63	22 075 451	63	(24 197 932)	-	678 889	5 611 335	-
	5530	за 2023г.	8 460 990	-	-	31 900 107	-	(33 984 766)	-	678 533	7 054 864	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	6 978 614	-	-	22 048 127	-	(24 179 496)	-	668 005	5 515 250	-
	5531	за 2023г.	8 398 363	-	-	29 036 564	-	(31 124 317)	-	668 005	6 978 614	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	106	-	-	3 022	-	(3 060)	-	-	68	-
	5532	за 2023г.	116	-	-	2 843 804	-	(2 843 814)	-	-	106	-
Прочая	5513	за 2024г.	76 144	-	63	24 302	63	(15 376)	-	10 884	96 017	-
	5533	за 2023г.	62 511	-	-	19 739	-	(16 634)	-	10 528	76 144	-
Итого	5500	за 2024г.	9 255 068	-	63	22 075 451	63	(24 197 932)	-	X	7 132 651	-
	5520	за 2023г.	11 339 727	-	-	31 900 107	-	(33 984 766)	-	X	9 255 068	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

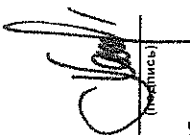
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

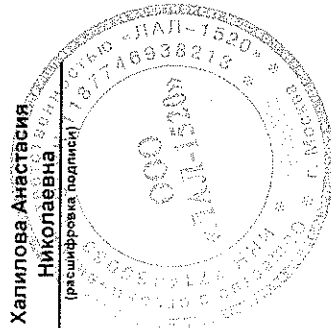
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		погашение	слисание на финансовый результат	перевод из долгосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	127 331 767	29 572 221	-	(10 579 887)	-	(18 706 604)	127 617 487
в том числе:	5571	за 2023г.	134 719 657	11 180 357	-	(14 591 534)	-	(3 976 714)	127 331 767
займы	5553	за 2024г.	40 117 780	23 936 889	-	(128 454)	-	(18 706 604)	45 219 611
прочая	5573	за 2023г.	42 354 597	5 130 772	-	(3 433 037)	-	(3 934 552)	40 117 780
	5554	за 2024г.	987 928	162 738	-	-	-	-	1 150 666
	5574	за 2023г.	734 232	295 546	-	-	-	(41 850)	987 928
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5555	за 2024г.	65 519 050	5 472 594	-	(7 321 369)	-	-	63 670 275
	5575	за 2023г.	67 961 205	5 754 040	-	(8 195 882)	-	(313)	65 519 050
приведенные арендные платежи	5556	за 2024г.	20 707 009	-	-	(3 130 074)	-	-	17 576 935
	5576	за 2023г.	23 669 624	-	-	(2 962 615)	-	-	20 707 009
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	9 280 595	12 955 982	-	(15 545 076)	-	18 706 604	25 398 105
в том числе:	5580	за 2023г.	9 359 361	6 443 484	-	(10 498 964)	-	3 976 714	9 280 595
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	833	327 801	-	(833)	-	-	327 801
	5581	за 2023г.	414 862	-	-	(414 342)	-	313	833
авансы полученные	5562	за 2024г.	3 027	-	-	(2 917)	-	-	110
	5582	за 2023г.	4 451	-	-	(1 424)	-	-	3 027
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	1 175 378	6 391	-	(1 177 055)	-	-	4 714
	5583	за 2023г.	643 456	2 291 446	-	(1 759 525)	-	-	1 175 378
займы	5565	за 2024г.	5 066 480	10 966 857	-	(12 815 347)	-	18 706 604	21 924 594
	5585	за 2023г.	5 467 922	3 452 298	-	(7 788 291)	-	3 934 552	5 066 480
прочая	5566	за 2024г.	41 924	-	-	(41 924)	-	-	-
	5586	за 2023г.	-	74	-	-	-	41 850	41 924
расчеты с учредителями по выплате дивидендов	5567	за 2024г.	-	1 507 000	-	(1 507 000)	-	-	-
	5587	за 2023г.	-	535 383	-	(535 383)	-	-	-
приведенные арендные платежи	5568	за 2024г.	2 992 953	147 933	-	-	-	-	3 140 886
	5588	за 2023г.	2 828 670	164 283	-	-	-	-	2 992 953
Итого	5550	за 2024г.	136 612 362	42 528 203	-	(26 124 973)	-	X	153 015 592
	5570	за 2023г.	144 079 018	17 623 841	-	(25 090 498)	-	X	136 612 362

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-


 Руководитель _____
 (подпись)


11 марта 2025 г.



6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	94	130
Расходы на оплату труда	5620	43 254	40 848
Отчисления на социальные нужды	5630	11 228	9 437
Амортизация	5640	4 132 066	4 560 094
Прочие затраты	5650	73 962	62 756
Итого по элементам	5660	4 260 604	4 673 265
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	4 260 604	4 673 265

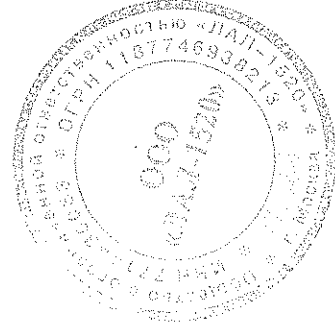
* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Халилова Анастасия
Николаевна
 (расшифровка подписи)

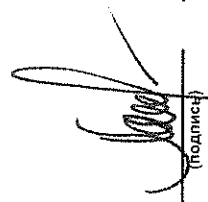
Руководитель _____
 (подпись)

11 марта 2025 г.



7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	11 577	17 728	(13 946)	(187)	15 170
в том числе						
резервы на отпуска и страховые взносы	5701	1 519	3 884	(3 888)	(187)	1 328
резервы на выплату годовой и квартальной (4-й кв.) премий и страховые взносы	5701	10 058	13 842	(10 058)	-	13 842

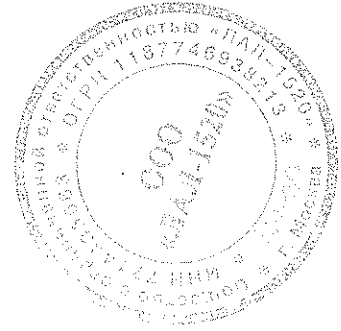


**Халилова Анастасия
Николаевна**
(расшифровка подписи)

Руководитель

(Подпись)

11 марта 2025 г.



9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
		Получено за год	Возвращено за год	Получено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
за 2024г.	5910	-	-	-	-
за 2023г.	5920	-	-	-	-
в том числе:					
за 2024г.	5911	-	-	-	-
за 2023г.	5921	-	-	-	-



**Халилова Анастасия
Николаевна**

(расшифровка подписи)

11 марта 2025 г.

