

Акционерное общество «Первая Грузовая Компания»

**Бухгалтерская (финансовая) отчетность
за 9 месяцев 2025 года**

СОДЕРЖАНИЕ

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	3
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС	3
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	5
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА	6
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	7
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2025 ГОДА	9
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	9
1.1 Информация об Обществе	9
1.2 Сведения о размере уставного капитала и об акционерах Общества	9
1.3 Сведения об органах управления	10
1.4 Сведения о дочерних обществах	10
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	11
3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	13
3.1 Нематериальные активы	13
3.2 Основные средства, незавершенные вложения в основные средства и активы в форме права пользования	14
3.3 Финансовые вложения	17
3.4 Запасы	18
3.5 Дебиторская задолженность	19
3.6 Денежные средства и денежные эквиваленты	19
3.7 Прочие активы	20
3.8 Нераспределенная прибыль	20
3.9 Заемные средства	21
3.10 Кредиторская задолженность	22
3.10.1 Аренда	23
3.11 Оценочные обязательства	23
3.12 Раскрытие информации по доходам и расходам общества	24
3.12.1 Раскрытие информации о выручке	24
3.12.2 Раскрытие информации о расходах Общества	24
3.13 Прочие доходы и расходы	25
3.14 Расчеты по налогу на прибыль	26
3.15 Движение денежных средств	27
3.16 Связанные стороны	28
3.17 Условные обязательства, условные активы, оценочные обязательства	30
3.18 Условия ведения деятельности Общества, информация о рисках	31
3.19 Информация по забалансовым счетам	32
3.20 События, произошедшие после 30 сентября 2025 года	32

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ за 9 месяцев 2025 года

Организация	Акционерное общество «Первая Грузовая Компания»	по ОКПО	56738657
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7725806898
Организационно-правовая форма	Непубличное акционерное общество	по ОКОПФ	12267
Форма собственности	Частная собственность	о ОКФС	16
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	384
Адрес в пределах места нахождения	153000, Ивановская область, г. Иваново, ул. Парижской коммуны, д. 3А		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input type="checkbox"/> Да <input checked="" type="checkbox"/> Нет
Наименование аудиторской организации	—
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН —
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН —

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению	<input type="checkbox"/> Да <input checked="" type="checkbox"/> Нет
Наименование органа, утвердившего бухгалтерскую отчетность	—

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 30 сентября 2025 года

Организация	Акционерное общество «Первая Грузовая Компания»	Форма по ОКУД	0710001
Единица измерения	тыс. руб.	Дата (число, месяц, год)	30.09.2025
		по ОКПО	56738657
		по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.1	Нематериальные активы, в т.ч.:	1110	1 863 030	2 381 117	1 169 109
	незавершенные вложения в нематериальные активы	1111	127 781	131 333	1 130 067
3.2	Основные средства, в т.ч.:	1150	131 181 310	143 234 752	143 343 851
	незавершенные вложения в основные средства	1151	598 192	1 128 015	749 923
3.3	Финансовые вложения	1170	73 100 219	73 100 219	4 427 019
3.7	Прочие внеоборотные активы	1190	495 204	513 887	2 010 838
	Итого по разделу I	1100	206 639 763	219 229 975	150 950 817
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.4	Запасы	1210	947 666	1 140 125	1 045 335
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 818 127	2 750 864	3 147 559
3.5	Дебиторская задолженность	1230	13 467 442	15 790 104	12 991 786
3.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	2 695 043	1 971 150	239 000
3.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	27 939 168	13 815 832	13 902 047
3.7	Прочие оборотные активы, в т.ч.:	1260	562 842	1 482 530	71 681 392
	активы с ограниченным использованием	1261	—	—	70 611 779
	Итого по разделу II	1200	47 430 288	36 950 605	103 007 119
	БАЛАНС	1600	254 070 051	256 180 580	253 957 936

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал	1310	31 346 365	31 346 365	31 346 365
	Резервный капитал	1360	1 567 318	1 567 318	1 567 318
3.8	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	69 027 839	79 496 427	155 507 181
	Итого по разделу III	1300	101 941 522	112 410 110	188 420 864
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.9	Заемные средства	1410	83 265 000	73 022 821	—
3.14	Отложенные налоговые обязательства	1420	11 752 797	11 817 792	9 618 878
3.10, 3.10.1	Прочие долгосрочные обязательства	1450	31 549 412	18 271 080	25 020 423
	Итого по разделу IV	1400	126 567 209	103 111 693	34 639 301
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.9	Заемные средства	1510	6 715 270	3 535 328	—
3.10	Кредиторская задолженность	1520	10 243 594	18 462 789	9 863 643
3.11	Оценочные обязательства	1540	842 857	930 273	1 112 038
3.10, 3.10.1	Прочие краткосрочные обязательства	1550	7 759 599	17 730 387	19 922 090
	Итого по разделу V	1500	25 561 320	40 658 777	30 897 771
	БАЛАНС	1700	254 070 051	256 180 580	253 957 936

Директор Дирекции по бухгалтерскому учету ООО «ЦКР»
 по доверенности №12033/ПГК/60 от 17 января 2024 года
 (в рамках договора оказания услуг, заключенного между
 АО «ПГК» и ООО «ЦКР» № Д-ЦКР/25/000236 от 29.08.2025 г.)



Морозова Е.В.

«25» ноября 2025 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 9 месяцев 2025 года

			К О Д Ы
Организация	Акционерное общество «Первая Грузовая Компания»	Форма по ОКУД	0710002
Единица измерения		тыс. руб.	Дата (число, месяц, год)
		по ОКПО	56738657
		по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 9 месяцев 2025 года	За 9 месяцев 2024 года
3.12.1	Выручка	2110	96 982 069	102 681 944
3.12.2	Себестоимость продаж	2120	(64 245 745)	(61 680 869)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	32 736 324	41 001 075
3.12.2	Коммерческие расходы	2210	(49 536)	(2 364)
3.12.2	Управленческие расходы	2220	(4 709 208)	(4 408 755)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	27 977 580	36 589 956
3.3	Доходы от участия в других организациях	2310	100 775	355 863
3.3, 3.6	Проценты к получению	2320	13 779 750	10 773 482
3.9	Проценты к уплате	2330	(20 236 720)	(5 700 943)
3.13	Прочие доходы	2340	5 806 900	3 783 639
3.13	Прочие расходы	2350	(2 385 792)	(1 660 572)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	25 042 493	44 141 425
3.14	Налог на прибыль организаций	2410	(6 686 033)	(8 779 031)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль организаций	2411	(6 751 028)	(9 016 567)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	64 995	237 536
	Прочее	2460	340 700	75 541
	Чистая прибыль (убыток)	2400	18 697 160	35 437 935
	Совокупный финансовый результат	2500	18 697 160	35 437 935
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	89,47	169,58

Директор Дирекции по бухгалтерскому учету ООО «ЦКР»
 по доверенности №12033/ПГК/60 от 17 января 2024 года
 (в рамках договора оказания услуг, заключенного между
 АО «ПГК» и ООО «ЦКР» № Д-ЦКР/25/000236 от 29.08.2025 г.)



Морозова Е.В.

«25» ноября 2025 года

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 9 месяцев 2025 года

Организация
Единица измерения

Акционерное общество «Первая Грузовая Компания»
тыс. руб.

	К О Д Ы
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	30.09.2025
по ОКПО	56738657
по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
На 31 декабря 2023 г.	3100	31 346 365	(—)	—	—	1 567 318	155 507 181	188 420 864
За 2024 г.								
Чистая прибыль (убыток)	3211	x	x	x	x	x	43 965 046	43 965 046
Дивиденды	3227	x	x	x	x	x	(119 975 800)	(119 975 800)
На 31 декабря 2024 г.	3200	31 346 365	(—)	—	—	1 567 318	79 496 427	112 410 110
За 9 месяцев 2025 г.								
Чистая прибыль (убыток)	3311	x	x	x	x	x	18 697 160	18 697 160
Дивиденды	3327	x	x	x	x	x	(29 165 748)	(29 165 748)
На 30 сентября 2025 г.	3300	31 346 365	(—)	—	—	1 567 318	69 027 839	101 941 522

Директор Дирекции по бухгалтерскому учету ООО «ЦКР»
по доверенности №12033/ПГК/60 от 17 января 2024 года
(в рамках договора оказания услуг, заключенного между
АО «ПГК» и ООО «ЦКР» № Д-ЦКР/25/000236 от 29.08.2025 г.)



Морозова Е.В.

«25» ноября 2025 года

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 9 месяцев 2025 года

		Форма по ОКУД	К О Д Ы
Организация	Акционерное общество «Первая Грузовая Компания»	Дата (число, месяц, год)	0710005
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКПО	30.09.2025
		по ОКЕИ	56738657
			384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 9 месяцев 2025 года	За 9 месяцев 2024 года
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	103 988 165	107 059 111
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	95 099 895	100 704 335
3.15	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	2 712 122	—
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	1 256 681	—
3.15	прочие поступления	4119	4 919 467	6 354 776
	Платежи - всего	4120	(70 924 504)	(61 724 917)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(42 310 822)	(40 597 821)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(4 653 206)	(5 191 292)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(16 164 924)	(4 103 240)
	налога на прибыль организаций	4124	(6 905 715)	(8 740 592)
3.15	прочие платежи	4129	(889 837)	(3 091 972)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	33 063 661	45 334 194
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	6 431 644	7 753 336
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1 680 469	781 858
3.3	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	257 912	4 359 947
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	4 491 893	2 611 531
	прочие поступления	4219	1 370	—
	Платежи - всего	4220	(23 569 165)	(34 461 957)
	в том числе:			
3.2	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(21 569 165)	(18 063 219)
3.3	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(2 000 000)	(16 398 738)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(17 137 521)	(26 708 621)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 9 месяцев 2025 года	За 9 месяцев 2024 года
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	32 575 900	12 975 256
3.9	в том числе: получение кредитов и займов	4311	2 000 000	4 309 456
3.9	от выпуска акций, увеличения долей участия	4314	11 997 700	—
3.10	прочие поступления	4319	18 578 200	8 665 800
	Платежи - всего	4320	(34 379 904)	(19 256 325)
3.8	в том числе: на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(19 792 045)	—
3.9	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 487 812)	(4 309 456)
3.15	прочие платежи	4329	(13 100 047)	(14 946 869)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 804 004)	(6 281 069)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	14 122 136	12 344 504
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	13 815 832	13 902 047
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	27 939 168	26 258 568
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	1 200	12 017

Директор Дирекции по бухгалтерскому учету ООО «ЦКР»
по доверенности №12033/ПГК/60 от 17 января 2024 года
(в рамках договора оказания услуг, заключенного между
АО «ПГК» и ООО «ЦКР» № Д-ЦКР/25/000236 от 29.08.2025 г.)



Морозова Е.В.

«25» ноября 2025 года

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2025 ГОДА

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Первая Грузовая Компания» (далее – Общество или АО «ПГК») за 9 месяцев 2025 года, подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1 Информация об Обществе

Акционерное общество «Первая Грузовая Компания» преобразовано в 2022 году из Публичного акционерного общества «Первая Грузовая Компания», зарегистрированного Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 22 октября 2013 г. Номер свидетельства о государственной регистрации 77 № 015559247, ОГРН 1137746982856.

03 июля 2025 года произошла смена юридического адреса и места нахождения АО «ПГК».

Юридический адрес и место нахождения Общества на 30 сентября 2025 года: 153000, Ивановская область, г. Иваново, ул. Парижской коммуны, д. 3А.

Почтовый адрес Общества на 30 сентября 2025 года: 125124, г. Москва, ул. Правды, д.8, корп. 1.

Юридический адрес и место нахождения Общества до 03 июля 2025 года: 105066, г. Москва, ул. Новорязанская, д. 24.

Общество осуществляет деятельность на рынке грузовых перевозок в качестве оператора железнодорожного подвижного состава, оказывая услуги по предоставлению принадлежащего на праве собственности, аренды железнодорожного подвижного состава для осуществления перевозок грузов.

Среднесписочная численность работающих сотрудников Общества за 9 месяцев 2025 года составила 1 814 человек (за 2024 год – 1 899 человек).

По состоянию на 30 сентября 2025 года Общество имеет 14 филиалов.

По состоянию на 30 сентября 2025 года Общество не имеет представительств.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов.

1.2 Сведения о размере уставного капитала и об акционерах Общества

Уставный капитал Общества составляет 31 346 364 597 рублей и состоит из 208 975 763,98 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 150 рублей каждая, акции полностью оплачены. Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг: 1-02-55521-Е.

По состоянию на 30 сентября 2025 года и 31 декабря 2024 года головной (материнской) организацией Общества с долей участия 100% являлось АО «Аврора Инвест».

Реестродержателем Общества является Акционерное общество «Реестр».

1.3 Сведения об органах управления

В соответствии с Уставом на 30 сентября 2025 года органами Общества являются:

- 1) Общее собрание акционеров;
- 2) Совет директоров (состав Совета директоров представлен 5 членами);
- 3) Генеральный директор.

Уставом Общества создание Ревизионной комиссии не предусмотрено.

Генеральный директор является единоличным исполнительным органом Общества. По состоянию на 30 сентября 2025 года Генеральным директором Общества являлся Винников А.Н., сменивший в данной должности Романова О.В. 29 апреля 2025 года.

1.4 Сведения о дочерних обществах

Ниже представлена информация о дочерних обществах АО «ПГК»:

Компания	Страна регистрации	Основная деятельность	Эффективная* доля участия на 30 сентября 2025 г., %	Номинальная доля участия на 30 сентября 2025 г., %	Эффективная* доля участия на 31 декабря 2024 г., %	Номинальная доля участия на 31 декабря 2024 г., %
АО «ВРП «Грязи»	Российская Федерация	Деятельность вспомогательная прочая, связанная с железнодорожным транспортом	100%	99,9996%	100%	99,9996%
АО «Сталь-Транс»	Российская Федерация	Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками	100%	99%	100%	99%
ТОО «ПГК – Центральная Азия»	Республика Казахстан	Транспортно-экспедиторское обслуживание	100%	99%	100%	99%
ООО «ЗВРК»	Российская Федерация	Ремонт машин и оборудования	100%	99%	100%	99%
ООО «ПГК Диджитал»	Российская Федерация	Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов	100%	99%	100%	99%

*Эффективная доля участия, включая доли, удерживаемые другими дочерними обществами, %.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», а также действующими Положениями, Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету и иными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, с учетом ограничений раскрытия информации в соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Ведение бухгалтерского и налогового учета хозяйственной деятельности Общества в объемах, установленных действующим законодательством, осуществляет ООО «Центр корпоративных решений» в соответствии с договором оказания услуг № Д-ЦКР/25/000236 от 29.08.2025 г.

В период между отчетной датой и датой предшествующего отчетного периода существенных изменений в составе учетной политики и в составе общей информации не происходило, за исключением требований ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». В данной промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом были использованы те же принципы учетной политики, которые были использованы для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2024 год.

В рамках применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» изменена классификация отдельных показателей бухгалтерского баланса:

- авансы, выданные поставщикам нематериальных активов, переклассифицированы из строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» в строку 1110 «Нематериальные активы»;
- авансы, выданные поставщикам основных средств, переклассифицированы из строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» в строку 1150 «Основные средства»;
- выданные долгосрочные беспроцентные займы переклассифицированы из строки 1230 «Дебиторская задолженность» в строку 1190 «Прочие внеоборотные активы»;
- краткосрочные обязательства по аренде переклассифицированы из строки 1520 «Кредиторская задолженность» в строку 1550 «Прочие краткосрочные обязательства».

Соответствующие изменения внесены в сопоставимые показатели Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года:

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023 года:

Наименование строки	Код строки	До корректировки	Коррек- тировка	После корректировки
Нематериальные активы	1110	1 166 892	2 217	1 169 109
Основные средства	1150	143 356 648	(12 797)	143 343 851
Прочие внеоборотные активы	1190	1 603 258	407 580	2 010 838
Итого по разделу I	1100	150 553 817	397 000	150 950 817
Дебиторская задолженность	1230	13 388 786	(397 000)	12 991 786
Итого по разделу II	1200	103 404 119	(397 000)	103 007 119
АКТИВ	1600	253 957 936	—	253 957 936
Кредиторская задолженность	1520	29 785 733	(19 922 090)	9 863 643
Прочие краткосрочные обяза- тельства	1550	—	19 922 090	19 922 090
Итого по разделу V	1500	30 897 771	—	30 897 771
ПАССИВ	1700	253 957 936	—	253 957 936

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2024 года:

Наименование строки	Код строки	До корректировки	Коррек- тировка	После корректировки
Нематериальные активы	1110	2 380 876	241	2 381 117
Основные средства	1150	135 196 798	8 037 954	143 234 752
Прочие внеоборотные активы	1190	8 155 082	(7 641 195)	513 887
Итого по разделу I	1100	218 832 975	397 000	219 229 975
Дебиторская задолженность	1230	16 187 104	(397 000)	15 790 104
Итого по разделу II	1200	37 347 605	(397 000)	36 950 605
АКТИВ	1600	256 180 580	—	256 180 580
Кредиторская задолженность	1520	36 193 176	(17 730 387)	18 462 789
Прочие краткосрочные обяза- тельства	1550	—	17 730 387	17 730 387
Итого по разделу V	1500	40 658 777	—	40 658 777
ПАССИВ	1700	256 180 580	—	256 180 580

С началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» изменен подход к отражению в Отчете о финансовых результатах доходов и расходов, связанных с отклонениями при капитализации незавершенного планового ремонта вагонов. С 2025 года указанные доходы и расходы отражаются свернуто в составе прочих доходов или прочих расходов в зависимости от результата, соответствующие изменения внесены в сопоставимые показатели Отчета о финансовых результатах за 9 месяцев 2024 года:

Отчет о финансовых результатах за 9 месяцев 2024 года:

Наименование строки	Код строки	До корректировки	Коррек- тировка	После корректировки
Прочие доходы	2340	3 784 555	(916)	3 783 639
Прочие расходы	2350	(1 661 488)	916	(1 660 572)
Прибыль (убыток) от про- должжающейся деятельности до налогообложения	2300	44 141 425	—	44 141 425

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1 Нематериальные активы

Информация о наличии нематериальных активов (далее – НМА) представлена в таблице ниже:

	На 30 сентября 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Программные продукты и базы данных	1 721 223	2 241 365
Прочие	14 026	8 178
Незавершенные вложения в НМА	127 781	131 333
Авансы, выданные поставщикам НМА	—	241
Итого	1 863 030	2 381 117

Все объекты НМА Общества относятся к категории амортизируемых. Сумма амортизации НМА, начисленная за 9 месяцев 2025 года, составила 574 573 тыс. рублей (за 9 месяцев 2024 года – 351 179 тыс. рублей).

На 30 сентября 2025 года и на 31 декабря 2024 года событий, приводящих к обесценению НМА, не произошло.

Нематериальные активы, находящиеся в залоге, на 30 сентября 2025 года и 31 декабря 2024 года отсутствуют.

3.2 Основные средства, незавершенные вложения в основные средства и активы в форме права пользования

Информация о наличии и движении основных средств в отчетном периоде представлена в таблице ниже:

	Земельные участки	Здания, сооружения	Машины и оборудование	Компоненты вагонов	Другие виды основных средств	Незавершенные вложения в основные средства	Авансы, выданные поставщикам ОС	Итого
Первоначальная стоимость								
Баланс на 31 декабря 2024 года	9 025	196 696	1 402 277	171 637 744	429 449	1 128 015	8 037 954	182 841 160
Поступление	—	—	—	3 626 782	—	2 836 533	—	6 463 315
Поступление в связи с ремонтом	—	—	—	2 183 863	—	—	—	2 183 863
Ввод в эксплуатацию	—	475	29 538	2 812 367	1 294	(2 843 674)	—	—
Восстановление из недостачи	—	—	—	—	729	—	—	729
Вывод из состава запасных частей	—	—	—	69 545	—	—	—	69 545
Перевод в состав запасных частей	—	—	—	—	—	(520 608)	—	(520 608)
Выбытие в связи с ремонтом	—	—	—	(1 313 141)	—	—	—	(1 313 141)
Выбытие	—	—	(8 686)	(14 511 926)	(245)	(2 074)	—	(14 522 931)
Выдача аванса поставщику	—	—	—	—	—	—	14 429 904	14 429 904
Погашение аванса	—	—	—	—	—	—	(22 442 956)	(22 442 956)
Баланс на 30 сентября 2025 года	9 025	197 171	1 423 129	164 505 234	431 227	598 192	24 902	167 188 880
Накопленная амортизация								
Баланс на 31 декабря 2024 года	—	(44 581)	(899 636)	(73 491 166)	(152 220)	—	—	(74 587 603)
Амортизация за период	—	(8 805)	(113 370)	(7 938 521)	(23 809)	—	—	(8 084 505)
Перевод в состав запасных частей	—	—	—	27 919	—	—	—	27 919
Выбытие в связи с ремонтом	—	—	—	1 493 193	—	—	—	1 493 193
Выбытие	—	—	8 612	5 895 790	245	—	—	5 904 647
Баланс на 30 сентября 2025 года	—	(53 386)	(1 004 394)	(74 012 785)	(175 784)	—	—	(75 246 349)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	9 025	152 115	502 641	98 146 578	277 229	1 128 015	8 037 954	108 253 557
Балансовая стоимость на 30 сентября 2025 года	9 025	143 785	418 735	90 492 449	255 443	598 192	24 902	91 942 531

На 30 сентября 2025 года и на 31 декабря 2024 года событий, приводящих к обесценению основных средств, не произошло.

Изменение стоимости в результате модернизации компонентов основных средств за 9 месяцев 2025 года составило 3 524 916 тыс. рублей (за 9 месяцев 2024 года – 2 077 378 тыс. рублей).

За 9 месяцев 2025 года списаны компоненты вагонов, остаточная стоимость которых составила 1 610 066 тыс. рублей (за 9 месяцев 2024 года – 680 847 тыс. рублей).

Балансовая стоимость переданных в аренду основных средств на 30 сентября 2025 года составила 764 380 тыс. рублей (на 31 декабря 2024 года – 744 001 тыс. рублей).

По состоянию на 30 сентября 2025 года объекты основных средств переданы в залог в количестве 59 663 вагонов балансовой стоимостью 84 823 943 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2024 года – 58 370 вагонов балансовой стоимостью 82 549 001 тыс. рублей).

В течение 9 месяцев 2025 года были выданы авансовые платежи на сумму 11 982 816 тыс. рублей (за вычетом НДС) на приобретение вагонов, финансирование которых получено по договорам лизинга, в рамках которых Общество выступает в качестве продавца-лизингополучателя (п. 3.10 «Кредиторская задолженность» настоящих Пояснений). Сумма авансов, выданных поставщикам вагонов, на 31 декабря 2024 года за вычетом НДС составила 6 949 800 тыс. рублей. Вагоны, покупка которых была профинансирована покупателями-лизингодателями, были получены от поставщиков на общую сумму 18 932 616 тыс. рублей с дальнейшей реализацией лизинговым компаниям и взятием в финансовую аренду. На 30 сентября 2025 года авансы полностью погашены.

Авансы, выданные за поставку вагонов, в сумме 11 982 816 тыс. рублей отражены в составе денежных потоков от инвестиционной деятельности по строке 4221 «Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов».

Информация о наличии и движении активов в форме права пользования в отчетном периоде представлена в таблице ниже.

	Здания, сооружения	Грузовые вагоны	Другие виды основных средств	Итого
Первоначальная стоимость				
Баланс на 31 декабря 2024 года	569 783	66 094 062	3 358 574	70 022 419
Поступление	1 047 069	24 917 559	—	25 964 628
Выбытие	(574 929)	(2 995 179)	—	(3 570 108)
Пересмотр стоимости	5 146	(10 611 790)	151 470	(10 455 174)
Баланс на 30 сентября 2025 года	1 047 069	77 404 652	3 510 044	81 961 765

	Здания, сооружения	Грузовые вагоны	Другие виды основных средств	Итого
Накопленная амортизация				
Баланс на 31 декабря 2024 года	(344 221)	(33 875 763)	(821 240)	(35 041 224)
Амортизация за период	(253 471)	(10 965 960)	(229 188)	(11 448 619)
Выбытие	574 929	2 824 739	—	3 399 668
Пересмотр стоимости	—	367 189	—	367 189
Баланс на 30 сентября 2025 года	(22 763)	(41 649 795)	(1 050 428)	(42 722 986)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	225 562	32 218 299	2 537 334	34 981 195
Балансовая стоимость на 30 сентября 2025 года	1 024 306	35 754 857	2 459 616	39 238 779

По состоянию на 30 сентября 2025 года и на 31 декабря 2024 года отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

3.3 Финансовые вложения

Информация о наличии финансовых вложений представлена в таблице ниже:

	На 30 сентября 2025 года			На 31 декабря 2024 года		
	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение финансовых вложений	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение финансовых вложений	Балансовая стоимость
<i>Долгосрочные финансовые вложения</i>						
Вклады в уставные капиталы	34 725	—	34 725	34 725	—	34 725
Акции других организаций	5 048 931	(4 775 199)	273 732	5 048 931	(4 775 199)	273 732
Займы выданные	72 791 762	—	72 791 762	72 791 762	—	72 791 762
Итого долгосрочные финансовые вложения	77 875 418	(4 775 199)	73 100 219	77 875 418	(4 775 199)	73 100 219
<i>Краткосрочные финансовые вложения</i>						
Займы выданные	2 695 043	—	2 695 043	1 971 150	—	1 971 150
Итого краткосрочные финансовые вложения	2 695 043	—	2 695 043	1 971 150	—	1 971 150
Итого финансовые вложения	80 570 461	(4 775 199)	75 795 262	79 846 568	(4 775 199)	75 071 369

В ноябре 2024 года Общество выдало займы в размере 74 762 912 тыс. рублей в пользу материнской компании АО «Аврора Инвест» для погашения ее кредитных обязательств по кредитному соглашению с российским банком (далее – «Банк-кредитор»). Займы выданы на срок до 2033 года по ставке, привязанной к ключевой ставке ЦБ РФ (по состоянию на 30 сентября 2025 года ставка по договору составила 19,01%, на 31 декабря 2024 года – 23,01%). За 9 месяцев 2025 года произведено погашение краткосрочной части выданных займов на сумму 1 276 106 тыс. рублей (п. 3.16 «Связанные стороны» настоящих Пояснений), в том числе:

- денежными средствами – 257 912 тыс. рублей;
- путем зачета суммы начисленных дивидендов в счет погашения основного долга по договору займа – 1 018 194 тыс. рублей (п. 3.8 «Нераспределенная прибыль» настоящих Пояснений).

В июле 2025 года Общество выдало займ в размере 2 000 000 тыс. рублей в пользу российского железнодорожного оператора для пополнения оборотных средств. Займ выдан на срок до 30 декабря 2025 года по ставке, привязанной к ключевой ставке ЦБ РФ (по состоянию на 30 сентября 2025 года ставка по договору составила 20,00%).

Доходы по финансовым вложениям представлены в таблице ниже:

	<u>9 месяцев 2025 года</u>	<u>9 месяцев 2024 года</u>
Дивиденды дочерних компаний	100 775	355 863
Проценты по выданным займам	12 334 145	289 763
Итого	<u>12 434 920</u>	<u>645 626</u>

Финансовые вложения, обремененные залогом, на 30 сентября 2025 года и на 31 декабря 2024 года отсутствуют.

3.4 Запасы

Информация о наличии и движении запасов по состоянию на отчетные даты представлена в таблице ниже:

	<u>Запасные части</u>	<u>Металлолом</u>	<u>Прочие запасы</u>	<u>Итого</u>
<i>Первоначальная стоимость</i>				
Стоимость на 31 декабря 2024 года	<u>910 426</u>	<u>367 006</u>	<u>44 449</u>	<u>1 321 881</u>
Поступление	3 488 754	1 640 044	230 442	5 359 240
Списание	(3 686 915)	(1 710 339)	(224 309)	(5 621 563)
Стоимость на 30 сентября 2025 года	<u>712 265</u>	<u>296 711</u>	<u>50 582</u>	<u>1 059 558</u>
<i>Резерв под снижение стоимости</i>				
Резерв под снижение стоимости на 31 декабря 2024 года	<u>(616)</u>	<u>(181 140)</u>	<u>—</u>	<u>(181 756)</u>
Увеличение/уменьшение резерва под снижение стоимости	(886)	70 750	—	69 864
Резерв под снижение стоимости на 30 сентября 2025 года	<u>(1 502)</u>	<u>(110 390)</u>	<u>—</u>	<u>(111 892)</u>
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	<u>909 810</u>	<u>185 866</u>	<u>44 449</u>	<u>1 140 125</u>
Балансовая стоимость на 30 сентября 2025 года	<u>710 763</u>	<u>186 321</u>	<u>50 582</u>	<u>947 666</u>

По состоянию на 30 сентября 2025 года авансы, выданные на приобретение запасов, составили 3 281 тыс. рублей (на 31 декабря 2024 года – 1 089 882 тыс. рублей) с учетом НДС.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе запасы, находящиеся в залоге, на 30 сентября 2025 года и на 31 декабря 2024 года отсутствуют.

3.5 Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности по состоянию на отчетные даты представлена в таблице ниже:

	На 30 сентября 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Покупатели и заказчики	5 010 043	4 761 578
Авансы выданные	3 911 123	7 670 966
Проценты начисленные по предоставленным займам	2 564 696	1 493 574
Задолженность по перевыставляемым затратам	836 013	1 256 188
Переплата в бюджет и внебюджетные фонды	504 833	18 204
Расчеты по выданным задаткам, залогам	199 525	342 574
Прочая дебиторская задолженность	617 487	611 007
Итого до вычета резервов	13 643 720	16 154 091
За вычетом: резерв по сомнительным долгам	(176 278)	(363 987)
Итого	13 467 442	15 790 104

Информация о движении резерва по сомнительным долгам по состоянию на отчетные даты представлена в таблице ниже:

	По расчетам с покупателями и заказчиками	По авансам выданным	По расчетам с прочими дебиторами	Итого
Баланс на 31 декабря 2024 года	197 548	13 612	152 827	363 987
Начислено	—	122	—	122
Использовано	(995)	(1 312)	(44 796)	(47 103)
Восстановлено	(136 625)	(1 775)	(2 328)	(140 728)
Баланс на 30 сентября 2025 года	59 928	10 647	105 703	176 278

3.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на отчетные даты включали:

	На 30 сентября 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Денежные средства в рублях на счетах в банках	52 099	76 576
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	28 856	10 830
Денежные средства в рублях на клиринговых счетах в банках	1 213	1 215
Итого денежные средства	82 168	88 621
Депозитные вклады до 3-х месяцев	27 857 000	13 727 211
Итого денежные средства и их эквиваленты	27 939 168	13 815 832

Депозитные вклады размещены в финансовых учреждениях, которые считаются надежными контрагентами с устойчивым финансовым положением на финансовом рынке Российской Федерации.

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже А.

По состоянию на 30 сентября 2025 года денежные эквиваленты представлены банковскими депозитами со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставкам от 16,85% до 17,21% (на 31 декабря 2024 года – от 21,10% до 23,30%).

В течение текущего отчетного периода и предшествующего отчетного периода были получены следующие процентные доходы:

	9 месяцев 2025 года	9 месяцев 2024 года
По депозитам	1 441 305	1 837 478
По залоговым счетам	—	8 149 195
Итого	1 441 305	9 986 673

Все денежные средства доступны для использования Обществом.

3.7 Прочие активы

На отчетные даты прочие активы состояли из следующих позиций:

	На 30 сентября 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Прочие внеоборотные активы		
Беспроцентные займы выданные	392 000	397 000
Расходы заказчика-застройщика по реконструкции промывочно-пропарочных станций ОАО «РЖД», включая оборудование к установке	83 109	90 674
Расходы по страхованию	20 094	23 753
Прочие активы	1	2 460
Итого прочие внеоборотные активы	495 204	513 887
Прочие оборотные активы		
НДС, начисленный по авансам выданным и по реализации услуг, правомерность применения ставки 0% НДС по которой не подтверждена	512 276	1 297 408
Расходы будущих периодов	36 787	163 180
Потери, подлежащие возмещению	13 779	21 942
Итого прочие оборотные активы	562 842	1 482 530

3.8 Нераспределенная прибыль

В 1 квартале 2025 года в соответствии с Решением единственного акционера АО «ПГК» №25 от 24 января 2025 г. чистую прибыль, полученную по результатам деятельности Общества за прошлые периоды, было решено направить на выплату дивидендов акционеру в размере 7 485 720 тыс. рублей.

Во 2 квартале 2025 года в соответствии с Решением единственного акционера АО «ПГК» №28 от 18 апреля 2025 г. чистую прибыль, полученную по результатам деятельности Общества за прошлые периоды, было решено направить на выплату дивидендов акционеру в размере 10 940 744 тыс. рублей. Дивиденды в размере 4 722 352 тыс. рублей были выплачены путем проведения зачета задолженности материнской компании:

— в счет погашения основного долга по договору выданного займа на сумму 495 000 тыс. рублей (п. 3.3 «Финансовые вложения» настоящих Пояснений);

— в счет погашения процентов, начисленных по договору займа, на сумму 4 227 352 тыс. рублей.

Решением единственного акционера АО «ПГК» №31 от 16 июня 2025 года чистая прибыль, полученная по результатам 2024 года в размере 43 965 046 тыс. рублей, оставлена в составе нераспределенной прибыли Общества, дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

В 3 квартале 2025 в соответствии с Решением единственного акционера АО «ПГК» №32 от 11 июля 2025 года чистую прибыль, полученную по результатам деятельности Общества за прошлые периоды, было решено направить на выплату дивидендов акционеру в размере 10 739 283 тыс. рублей. Дивиденды в размере 4 651 350 тыс. рублей были выплачены путем проведения зачета задолженности материнской компании:

— в счет погашения основного долга по договору выданного займа на сумму 523 194 тыс. рублей (п. 3.3 «Финансовые вложения» настоящих Пояснений);

— в счет погашения процентов, начисленных по договору займа, на сумму 4 128 156 тыс. рублей.

3.9 Заемные средства

Движение заемных средств в течение отчетного периода представлено в таблице ниже:

	На 30 сентября 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Долгосрочные заемные средства		
Основной долг		
На начало периода	73 022 812	—
Получено	—	75 002 812
Реклассификация по срочности	(1 755 000)	(1 980 000)
Погашено	(2 812)	—
На конец периода	71 265 000	73 022 812
Облигации		
На начало периода	—	—
Размещено	12 000 000	—
На конец периода	12 000 000	—
Проценты		
На начало периода	9	—
Начислено	28	9
Погашено	(37)	—
На конец периода	—	9
Краткосрочные заемные средства		
Основной долг		
На начало периода	1 980 000	—
Получено	2 000 000	4 309 456
Реклассификация по срочности	1 755 000	1 980 000
Погашено	(1 485 000)	(4 309 456)
На конец периода	4 250 000	1 980 000
Проценты		
На начало периода	1 555 328	—
Начислено	12 336 889	1 723 501
Погашено	(11 426 947)	(168 173)
На конец периода	2 465 270	1 555 328

Долгосрочные заемные средства, полученные в 2024 году, представлены целевым кредитом, предоставленным Банком-кредитором в пользу Общества на выплату дивидендов. Кредит в пользу Общества выдан на срок до 2033 года по ставке, привязанной к ключевой ставке ЦБ РФ (по состоянию на 30 сентября 2025 года ставка по договору составила 19,00%, на 31 декабря 2024 года – 23%). Задолженность по кредитному соглашению между Обществом и Банком-кредитором обеспечена гарантией и залогами (п. 3.2 «Основные средства, незавершенные вложения в основные средства и активы в форме права пользования», п. 3.19 «Информация по забалансовым счетам» настоящих Пояснений).

30 июня 2025 года был получен необеспеченный кредит в размере 2 000 000 тыс. рублей. Кредит в пользу Общества выдан для целей финансирования текущей деятельности на срок до 27 декабря 2025 года по ставке, привязанной к ключевой ставке ЦБ РФ (по состоянию на 30 сентября 2025 года ставка по договору составила 18,85%).

Начисленные проценты по кредитам и займам отнесены в состав процентов к уплате отчета о финансовых результатах.

30 сентября 2025 года Общество разместило биржевые облигации неконвертируемые бездокументарные серии 003P-1 объемом 12 000 000 тыс. рублей в количестве 12 000 000 штук номиналом 1 тыс. рублей каждая со сроком погашения до 14 сентября 2028 года.

По состоянию на 30 сентября 2025 года Общество имеет открытые, но неиспользованные кредитные линии на общую сумму 148 000 000 тыс. рублей (на 31 декабря 2024 года – 60 000 000 тыс. рублей).

3.10 Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности по состоянию на отчетные даты представлена в таблице ниже:

	На 30 сентября 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Обязательства по аренде		
Долгосрочные	31 549 412	18 271 080
Краткосрочные	7 759 599	17 730 387
Итого	39 309 011	36 001 467
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Авансы полученные, в т.ч.:	6 712 969	13 559 402
<i>финансирование по договорам возвратного лизинга</i>	4 657 715	9 312 000
Поставщики и подрядчики	2 082 240	1 476 357
Задолженность по налогам и сборам	854 102	1 853 753
Задолженность по перевыставляемым затратам	303 681	1 052 854
Прочая кредиторская задолженность	290 602	520 423
Итого	10 243 594	18 462 789

В составе кредиторской задолженности по состоянию на 30 сентября 2025 года отражено обязательство Общества в сумме 4 657 715 тыс. рублей за вычетом НДС, представленное финансированием, полученным Обществом на приобретение вагонов в рамках заключенного договора лизинга (на 31 декабря 2024 года 9 312 000 тыс. рублей за вычетом НДС). Данное финансирование планируется направить поставщикам в качестве авансов под поставку вагонов (п. 3.20 «События, произошедшие после 30 сентября 2025 года» настоящих Пояснений). Все авансы, вы-

данные поставщикам за счет данного финансирования, на 30 сентября 2025 года полностью погашены (п. 3.2 «Основные средства, незавершенные вложения в основные средства и активы в форме права пользования» настоящих Пояснений). На 31 декабря 2024 года сумма авансов, выданных поставщикам вагонов, составила 6 949 800 тыс. рублей за вычетом НДС.

За 9 месяцев 2025 года Общество реализовало лизинговым компаниям вагонов на сумму 23 232 485 тыс. рублей с последующим взятием в финансовую аренду.

В Отчете о движении денежных средств полученное за 9 месяцев 2025 года финансирование в размере 18 578 200 тыс. рублей отражено в составе денежных потоков от финансовой деятельности по строке 4319 «Прочие поступления».

3.10.1 Аренда

Обязательства по аренде представлены в таблице ниже:

	<u>На 30 сентября 2025 года</u>	<u>На 31 декабря 2024 года</u>
На начало периода	36 001 467	44 942 514
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности		
Выкуп из аренды	—	(4 502 330)
Выплаты арендных обязательств	(10 088 903)	(17 693 039)
Проценты уплаченные	(4 737 939)	(5 177 913)
Итого денежный поток	(14 826 842)	(27 373 282)
Прочие неденежные движения		
Поступления	23 612 024	15 143 255
Расход по процентам	4 886 079	5 155 809
Выбытия по аренде	(855 630)	(1 052 250)
Пересмотр стоимости	(9 508 087)	(814 579)
Итого неденежные движения	18 134 386	18 432 235
На конец периода	39 309 011	36 001 467

Сумма пересмотра стоимости обязательств по аренде по состоянию на 30 сентября 2025 года и на 31 декабря 2024 года в основном представляет собой эффект от изменения арендных платежей вследствие изменения ставок, рыночных индексов и продления срока действия по отдельным договорам аренды.

Общество сдает в аренду подвижной состав, принадлежащий Обществу на праве собственности. Все договоры аренды с позиции арендодателя классифицируются как операционная аренда.

3.11 Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах представлена в таблице ниже:

	<u>На 30 сентября 2025 года</u>	<u>На 31 декабря 2024 года</u>
По предстоящим премиям	558 388	703 596
По предстоящим отпускам	150 111	178 646
По судебным искам и прочим оценочным обязательствам	134 358	48 031
Итого	842 857	930 273

3.12 Раскрытие информации по доходам и расходам общества

3.12.1 Раскрытие информации о выручке

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) по видам деятельности представлена ниже:

	<u>9 месяцев 2025 года</u>	<u>9 месяцев 2024 года</u>
Услуги по предоставлению ж/д подвижного состава для осуществления перевозок грузов (оперирование)	91 782 395	98 683 373
Вознаграждение по оплате провозных платежей и за прочие услуги, связанные с организацией перевозок	3 116 299	2 399 827
Доходы от деятельности промывочно-пропарочных станций	1 411 676	1 156 188
Предоставление подвижного состава в аренду, временное пользование	464 149	233 670
Оказание прочих услуг	207 550	208 886
Итого	<u>96 982 069</u>	<u>102 681 944</u>

Данные о выручке по типам подвижного состава представлены в таблицах ниже.

За 9 месяцев 2025 года:

	<u>Полувагон</u>	<u>Крытые</u>	<u>Прочие</u>	<u>Итого</u>
Услуги по предоставлению ж/д подвижного состава для осуществления перевозок грузов	76 342 993	15 049 081	390 321	91 782 395
Выручка от операционной аренды подвижного состава	150 657	96 264	217 228	464 149
Прочая выручка	2 664 336	35	2 071 154	4 735 525
Итого	<u>79 157 986</u>	<u>15 145 380</u>	<u>2 678 703</u>	<u>96 982 069</u>

За 9 месяцев 2024 года:

	<u>Полувагон</u>	<u>Крытые</u>	<u>Прочие</u>	<u>Итого</u>
Услуги по предоставлению ж/д подвижного состава для осуществления перевозок грузов	79 306 082	15 117 118	4 260 173	98 683 373
Выручка от операционной аренды подвижного состава	36 016	98 169	99 485	233 670
Прочая выручка	2 095 916	24	1 668 961	3 764 901
Итого	<u>81 438 014</u>	<u>15 215 311</u>	<u>6 028 619</u>	<u>102 681 944</u>

3.12.2 Раскрытие информации о расходах Общества

Информация о расходах на производство и реализацию произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена ниже:

	<u>9 месяцев 2025 года</u>	<u>9 месяцев 2024 года</u>
Материальные затраты, услуги	42 654 872	37 886 896
Амортизация	20 106 433	22 046 610
Расходы на оплату труда	3 539 704	3 584 179
Отчисления на социальные нужды	970 297	957 296
Прочие затраты	1 733 183	1 617 007
Итого	<u>69 004 489</u>	<u>66 091 988</u>

Информация о расходах на производство и реализацию произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) представлена следующими статьями затрат:

	9 месяцев 2025 года	9 месяцев 2024 года
Себестоимость продаж		
Материальные затраты, в том числе:	41 197 967	36 417 212
<i>провозные платежи и платежи за отстой вагонов</i>	28 065 714	21 457 116
<i>аренда грузовых вагонов</i>	5 570 252	2 218 084
<i>привлечение стороннего парка</i>	2 681 060	5 220 336
<i>затраты на ремонт производственных объектов</i>	2 653 282	1 486 143
<i>транспортно-экспедиционные расходы</i>	1 008 044	5 176 033
<i>материалы</i>	366 073	138 463
<i>аренда промывочно-пропарочных станций и прочего имущества</i>	331 286	235 196
<i>промывка, пропарка вагонов</i>	236 189	190 452
<i>затраты на энергетические ресурсы</i>	203 563	174 568
<i>информационно-технологические расходы</i>	82 504	120 821
Амортизационные отчисления	19 165 959	21 339 029
Затраты на оплату труда	2 084 380	2 141 874
Отчисления на социальные нужды, включая медицинское страхование	604 262	598 027
Прочие затраты	1 193 177	1 184 727
Итого Себестоимость продаж	64 245 745	61 680 869
Управленческие расходы	4 709 208	4 408 755
Коммерческие расходы	49 536	2 364
Итого Расходы по обычным видам деятельности	69 004 489	66 091 988

3.13 Прочие доходы и расходы

В течение текущего отчетного периода и предшествующего отчетного периода были получены следующие прочие доходы и понесены следующие прочие расходы:

	9 месяцев 2025 года	9 месяцев 2024 года
Прочие доходы		
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение убытков	2 531 544	2 928 550
Доходы от предоставления клиентам отсрочки платежа	1 256 681	—
Доходы от продажи основных средств	1 137 968	11 559
Доходы по оприходованию материалов при ликвидации, ремонте, пропарке и прочим основаниям	96 020	56 036
Доходы по восстановлению резервов и оценочных обязательств отчетного периода	268 816	163 034
Доходы по договорам аренды (модификация)	286 813	—
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	110 725	232 168
Курсовые разницы	16 152	8 103
Доходы от продажи прочих материалов и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	7 136	342 047
Прочие	95 045	42 142
Итого	5 806 900	3 783 639

	9 месяцев 2025 года	9 месяцев 2024 года
Прочие расходы		
Расходы, связанные с реализацией материальных ценностей	2 006 498	111 267
Социальные расходы	88 466	105 291
Расходы по созданию резервов и оценочных обязательств от- четного периода	86 327	579 577
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	44 011	438 772
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	39 388	61 686
Курсовые разницы	21 604	292
Покупка валюты	11 169	9 284
Материальная помощь	3 164	10 622
Прощение процентов по займам выданным	—	248 039
Расходы по договорам аренды (модификация)	—	18 135
Прочие	85 165	77 607
Итого	2 385 792	1 660 572

3.14 Расчеты по налогу на прибыль

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	9 месяцев 2025 года		9 месяцев 2024 года	
	Сумма	x25%	Сумма	x20%
Прибыль до налогообложения и условный расход по налогу на прибыль, в т.ч.:	25 042 493	6 260 623	44 141 425	8 828 285
<i>дивиденды полученные (по ставке 0%)</i>	100 775	x	335 863	x
Постоянные разницы отчетного периода	726 711	x	51 399	x
Временные разницы отчетного периода	259 981	x	1 187 679	x
Временные разницы, не влияющие на налого- облагаемую базу текущего периода	867 235	x	(305 119)	x
Налогооблагаемая прибыль и текущий налог на прибыль	27 004 112	6 751 028	45 082 832	9 016 567

	9 месяцев 2025 года	9 месяцев 2024 года
Отложенные налоговые обязательства на начало периода	(11 817 792)	(9 618 878)
Изменение отложенные налогов в отчете о финансовых резуль- татах, в т.ч.:		
<i>временные разницы отчетного периода</i>	64 995	237 536
	64 995	237 536
Отложенные налоговые обязательства на конец периода	(11 752 797)	(9 381 342)

В связи с внесением изменений в НК РФ (Федеральный закон от 12.07.2024 г. № 176-ФЗ) ставка по налогу на прибыль в 2025 году увеличена с 20% до 25%.

3.15 Движение денежных средств

Прочие поступления, отраженные в строке 4119 Отчета о движении денежных средств, включают следующие поступления:

	<u>9 месяцев 2025 года</u>	<u>9 месяцев 2024 года</u>
Поступления по признанным претензиям	2 503 664	2 924 621
Поступления по НДС на нетто-основе	1 755 778	1 921 047
Поступления от реализации прочего имущества	523 214	862 728
Прочие налоги	23 994	6 189
Погашение беспроцентных займов выданных	5 000	—
Прочие поступления	107 817	640 191
Итого	<u>4 919 467</u>	<u>6 354 776</u>

Прочие платежи, отраженные в строке 4129 Отчета о движении денежных средств, включают следующие платежи:

	<u>9 месяцев 2025 года</u>	<u>9 месяцев 2024 года</u>
Платежи по страхованию	151 515	111 875
Платежи по признанным претензиям	34 138	564 130
Платежи по прочим налогам, кроме НДС	32 346	14 784
Покупка валюты	14 484	9 908
Расчеты с покупателями по перевыставляемым расходам	—	1 778 727
Прочие платежи	657 354	612 548
Итого	<u>889 837</u>	<u>3 091 972</u>

За 9 месяцев 2025 года свернутый результат от посреднических операций (по перевыставляемым расходам) представлял собой положительный денежный поток в сумме 2 712 122 тыс. рублей, который был отражен в составе строки 4112 «Поступления арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей».

Прочие платежи, отраженные в строке 4329 Отчета о движении денежных средств, включают следующие платежи:

	<u>9 месяцев 2025 года</u>	<u>9 месяцев 2024 года</u>
Платежи по аренде	10 088 903	13 380 826
Комиссии по факторингу	3 011 144	1 566 043
Итого	<u>13 100 047</u>	<u>14 946 869</u>

Денежные потоки от операций с материнской компанией

	<u>9 месяцев 2025 года</u>	<u>9 месяцев 2024 года</u>
Уплата процентов по долговым обязательствам	2 907 515	—
Возврат выданных займов	257 912	—
Выплата дивидендов	(19 792 045)	—

Денежные потоки от операций с дочерними обществами

	<u>9 месяцев 2025 года</u>	<u>9 месяцев 2024 года</u>
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	97 120	197 424
Прочие поступления	41 787	66 864
Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и прочих доходов от долевого участия в других организациях	100 571	355 958
Возврат выданных займов	5 000	—
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(2 904 818)	(3 367 710)
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(115 063)	(285 283)
Прочие платежи	(53 155)	(351 233)
Возврат полученных займов	(2 812)	—
Уплата процентов по долговым обязательствам	(37)	—

Денежные потоки от операций с прочими связанными сторонами

	<u>9 месяцев 2025 года</u>	<u>9 месяцев 2024 года</u>
Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	—	11 818 188
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	—	175 285
Прочие поступления	—	196 424
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	—	(25 178 562)
Прочие платежи	—	(98 870)

Денежные потоки от операций с дочерними обществами и обществами, находящимися под общим контролем, представлены без вычета НДС.

3.16 Связанные стороны

Информация о непосредственной материнской компании по состоянию на 30 сентября 2025 года раскрыта в п.1 «Общая информация» настоящих Пояснений.

В ходе своей обычной деятельности Общество совершает операции с контрагентами, являющимися связанными сторонами в соответствии с действующим законодательством. Взаимоотношения связанных сторон с Обществом имеют различный характер.

Наиболее существенные остатки задолженностей по операциям со связанными сторонами по состоянию на отчетную дату представлены ниже.

Операции со связанными сторонами не включают НДС.

Операции с материнской компанией

Общество предоставило ряд обеспечений по обязательствам материнской компании (п. 3.19 «Информация по забалансовым счетам» настоящих Пояснений).

По состоянию на 31 декабря 2024 года отражены займы, выданные материнской компании в сумме 74 762 912 тыс. рублей. На 30 сентября 2025 года с учетом погашения задолженности в соответствии с графиком платежей и проведенного зачета сумма займов составила 73 486 806 тыс. рублей (п. 3.3 «Финансовые вложения», 3.8 «Нераспределенная прибыль» настоящих Пояснений).

Операции с дочерними обществами

	9 месяцев 2025 года	9 месяцев 2024 года
Приобретение услуг по перевозке	(726 412)	(1 067 799)
Приобретение услуг по ремонту подвижного состава	(466 011)	(205 307)
Приобретение основных средств и прочих активов	(10 344)	(355 532)
Прочие приобретения	(1 393 450)	(1 217 103)
Организация перевозок грузов ЖД транспортом	25 186	95 784
Предоставление прочих услуг	37 194	42 600
Прочая реализация имущества	28 219	45 846
Участие в уставных капиталах других организаций (доходы)	100 571	355 958
Расчеты по претензиям выставленным (доходы)	238	4 789
Проценты к выплате по полученным займам	(28)	—
Прочие расчеты	(50)	(5)

Сальдо расчетов с дочерними обществами

В таблице ниже представлена информация относительно сальдо расчетов по состоянию на отчетные даты:

	На 30 сентября 2025 года	На 31 декабря 2024 года	Условия и сроки осуществления расчетов
Дебиторская задолженность	347 538	171 019	В течение 12 месяцев после отчетной даты
Кредиторская задолженность	(721 432)	(477 678)	В течение 12 месяцев после отчетной даты
Задолженность перед дочерними обществами по займам полученным	—	(2 821)	Свыше 12 месяцев после отчетной даты
Задолженность дочерних обществ по беспроцентным займам выданным	392 000	397 000	Свыше 12 месяцев после отчетной даты

Операции с прочими связанными сторонами

	9 месяцев 2025 года	9 месяцев 2024 года
Приобретение услуг по перевозке	—	(5 795 267)
Приобретение услуг по аренде грузовых вагонов	—	(601 550)
Приобретение материально-производственных запасов	—	(7 318)
Прочие приобретения	—	(83 705)
Организация перевозок грузов ЖД транспортом	—	212 954
Прочая реализация имущества	—	1 168 586
Предоставление прочих услуг	—	1 997
Расчеты по претензиям выставленным (доходы)	—	22 387
Расчеты по претензиям полученным (расходы)	—	(4 158)
Прочие расчеты	—	315

Сальдо расчетов с прочими связанными сторонами

	На 30 сентября 2025 года	На 31 декабря 2024 года	Условия и сроки осуществления расчетов
Дебиторская задолженность	—	—	В течение 12 месяцев после отчетной даты
Кредиторская задолженность	—	—	В течение 12 месяцев после отчетной даты
Долгосрочные обязательства по аренде	—	—	Свыше 12 месяцев после отчетной даты

Вознаграждение основному управленческому персоналу за отчетный период

В составе расходов отражены следующие вознаграждения основному управленческому персоналу (п. 1.3 «Сведения об органах управления» настоящих Пояснений) в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	9 месяцев 2025 года	9 месяцев 2024 года
Заработная плата и прочие краткосрочные выплаты	328 037	146 767

3.17 Условные обязательства, условные активы, оценочные обязательства

Учет условных обязательств и условных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Руководство считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам сверх суммы оценочных обязательств, отраженных в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Оценочные обязательства под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 30 сентября 2025 года составили 134 358 тыс. рублей. На 31 декабря 2024 года указанные оценочные обязательства под возможные риски составляли 48 031 тыс. рублей.

Ограничительные условия

Общество и его материнская компания должны выполнять определенные ограничительные условия (ковенанты), связанные с кредитными соглашениями Общества (п. 3.9 «Заемные средства» настоящих Пояснений) и его материнской компании с Банками-кредиторами, а также связанные с договорами возвратного лизинга с Компаниями-лизингодателями. Невыполнение данных условий может привести к возникновению прав кредиторов на досрочное истребование задолженности.

По состоянию на 30 сентября 2025 года Обществом и его материнской компанией все ограничительные условия были соблюдены.

Условные налоговые обязательства

Руководство Общества считает, что налоговая учетная политика Общества соответствует законодательству Российской Федерации о налогах и сборах.

Вместе с тем законодательство о налогах и сборах в Российской Федерации характеризуется частыми изменениями, а также различными толкованиями со стороны налоговых органов по многим вопросам налогообложения, что может приводить к различным интерпретациям отдельных правовых норм со стороны налогоплательщиков и контролирующих органов.

Таким образом, нельзя исключить риск возникновения налоговых доначислений, если применяемая Обществом налоговая учетная политика будет оспорена в какой-либо части. Руководство считает, что в настоящее время его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации с достаточной степенью вероятности могут быть подтверждены.

По общему правилу риск налоговых доначислений может возникнуть в отношении трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. Сумма и вероятность риска не могут быть оценены с достаточной степенью надежности, тем не менее, руководство полагает, что Общество соблюдало во всех существенных аспектах действующее и применимое законодательство.

3.18 Условия ведения деятельности Общества, информация о рисках

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начавшаяся в 2022 году геополитическая напряженность в регионе привела к существенным колебаниям валютных курсов, волатильности цен на нефть и газ и российского фондового рынка. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении 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. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества.

Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

3.19 Информация по забалансовым счетам

	На 30 сентября 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Обеспечения обязательств и платежей полученные, в том числе	2 327 416	3 477 782
<i>имущество, полученное в залог (по залоговой стоимости)</i>	55 483	957 257
<i>гарантии полученные</i>	2 271 933	2 520 525
Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев, учитываемые в качестве материально- производственных запасов	416 845	413 531
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	65 750	118 276
Товарно-материальные ценности, принятые на ответствен- ное хранение, комиссию	109 779	111 379

В 2023 году Общество предоставило финансовую гарантию по обязательствам материнской компании со сроком погашения до 2033 года. Величина предоставленной гарантии на 30 сентября 2025 года составляет 100 100 053 тыс. рублей, что не превышает величину чистых активов Общества на отчетную дату.

3.20 События, произошедшие после 30 сентября 2025 года

В соответствии с Решением единственного акционера АО «ПГК» №34 от 16 октября 2025 г. чистую прибыль, полученную по результатам деятельности Общества за прошлые периоды, было решено направить на выплату дивидендов акционеру в размере 9 499 257 тыс. рублей. Дивиденды в размере 4 085 892 тыс. рублей были выплачены путем проведения зачета задолженности материнской компании:

— в счет погашения основного долга по договору выданного займа на сумму 476 140 тыс. рублей;

— в счет погашения процентов, начисленных по договору займа, на сумму 3 609 752 тыс. рублей.

В октябре 2025 года подписано рамочное соглашение с Банком-кредиторов об открытии кредитной линии на общую сумму 3 000 000 тыс. рублей, на дату подписания отчетности кредитные линии не использованы.

31 октября 2025 года Общество заключило договор на закупку вагонов в количестве 687 штук общей стоимостью 5 589 258 тыс. рублей с учетом НДС (за вычетом НДС сумма составила 4 657 715 тыс. рублей). Закупка вагонов осуществлена с целью последующей реализации лизинговой компании, от которой ранее было получено финансирование в рамках заключенного договора лизинга (п. 3.10 «Кредиторская задолженность» настоящих Пояснений). 13 ноября 2025 года вагоны переданы лизинговой компании и взяты в финансовую аренду.

Директор Дирекции по бухгалтерскому учету
ООО «ЦКР»

по доверенности №12033/ПГК/60 от 17 января 2024 года
(в рамках договора оказания услуг, заключенного между
АО «ПГК» и ООО «ЦКР» № Д-ЦКР/25/000236 от 29.08.2025 г.)



Морозова Е.В.

«25» ноября 2025 года