

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «АТЛАНТ»
ЗА 2021 ГОД**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ	3
2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	3
3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	11
4. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	12
5. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	14
6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	15
7. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	16
8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	17
9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	18
10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	18
11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	19
12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	20
13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ	21
14. ВЫРУЧКА	21
15. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	21
16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	22
17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	22
18. ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА	23
19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	25
20. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ	33
21. ПОЯСНЕНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	34
22. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	34
23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	36

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «Атлант» (далее по тексту ООО «Атлант», «Общество») было образовано в 2012 году (Свидетельство о государственной регистрации серия 77 N014614566 от 26.03.2012 г.)

Место нахождения: 119330, город Москва, проспект Университетский, дом 12, комната 44.

Основным видом деятельности ООО «Атлант» является – деятельность вспомогательная, связанная с железнодорожным транспортом (код ОКВЭД - 52.21.1).

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Органы управления Общества - Совет директоров:

- Сосипаторов Владимир Анатольевич - Генеральный директор;
- Винников Алексей Николаевич - Первый заместитель генерального директора по экономике и финансам;
- Тайчер Алексей Роменович;
- Благодатских Иван Александрович;
- Кирнос Андрей Эдуардович.

Исполнительный орган - Генеральный директор.

25.09.2019 года поставлено на учет обособленное подразделение Филиал ООО «Атлант» в г. Новосибирске по адресу: 630091, Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Каменская, д. 64А, этаж 3. ИНН 7719806667 КПП 772901001.

01.12.2020 года поставлено на учет обособленное подразделение ООО «Атлант» в г. Кемерово по адресу: 650066, Кемеровская область – Кузбасс обл., г. Кемерово, Пионерский б-р, 1, пом. 74. ИНН 7719806667 КПП 420545001.

На 31.12.2021 года в Обществе 219 штатных сотрудника. На 31.12.2020 года в Обществе было 192 штатных сотрудника.

Должность Генерального директора с 03.08.2020г. (Протокол заседания Совета директоров №11 от 31.07.2020г.) занимает Сосипаторов Владимир Анатольевич.

Бенефициарным владельцем Общества является Тайчер Алексей Роменович.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

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

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом Генерального директора УП-БУ от 28 декабря 2018 года (в редакции изменений и дополнений от 31.12.2019 года за № УП-БУ/1, от 31.12.2020 года за № УП-БУ/2).

В 2021 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2021 г. нового ФСБУ 5/2019 «Запасы», при этом Общество в соответствии с п. 47 указанного стандарта выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Поскольку Общество выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики, описанные выше изменения не оказали влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

Изменения в учетной политике в связи с вступлением в силу данного стандарта не оказало существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

С 1 января 2022 г. вступают в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»; и
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данных стандартов не окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Также вступление в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» (устанавливает требования к документам бухучета и документообороту в бухгалтерском учете) не окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением автоматизированной программы «1С-Предприятие 8.3».

2.1. *Применимость допущения непрерывности деятельности Общества*

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем (принцип непрерывности деятельности), с учетом влияния коронавируса COVID-19 на свое финансовое положение.

Общество считает, что распространение коронавируса и возросшая волатильность на рынках являются теми фактами, которые в будущем могут повлиять на непрерывность деятельности. Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

При оценке влияния данных событий на свое финансовое положение Общество использовало обновленные данные своих бюджетов с учетом скорректированных (обновленных) прогнозных данных. В своих суждениях Общество учитывало меры поддержки, принятые Правительством и Центральным банком Российской Федерации, действующие на отчетную дату.

Финансовый результат Общества за 2021 год составил прибыль 1 675 150 тыс. рублей. Стоимость чистых активов на 31 декабря 2021 года составила 11 209 042 тыс. рублей. Финансовый результат Общества за 2020 год составил убыток 1 665 581 тыс. рублей. Стоимость чистых активов на 31 декабря 2020 года имела отрицательное значение и составила 466 108 тыс. рублей. Временное ухудшение финансового результата и соответствующее снижение стоимости чистых активов в 2020 году было вызвано активным отбором в аренду парка АО «ВЭБ-Лизинг» и связанным с этим затратами, а также ростом расходов на ремонт вагонов, простимулированного выгодными условиями с вагоноремонтными

предприятиями (снижением цены на устанавливаемые при ремонте колесные пары при условии предоставления объемов ремонта со стороны ООО «Атлант»). Для 2021 года эти условия и события не применимы.

Общество не планирует ликвидацию, а планирует продолжать свою основную деятельность по передаче в операционную аренду железнодорожных вагонов и предоставление железнодорожных вагонов под погрузку. В последующих периодах от увеличения деятельности по сдаче вагонов в аренду и предоставления вагонов под погрузку планируется получать положительный финансовый результат.

Общество считает, что у нее существует необходимый запас для осуществления операционной деятельности в обозримом будущем, а также в ближайшие 12 месяцев с отчетной даты. В случае необходимости в течение вышеуказанного периода контролирующий участник Общества намерен осуществлять необходимую поддержку Общества.

Кроме этого, Общество своевременно, без задержек выплачивает заработную плату работникам, своевременно и в полном объеме платит соответствующие суммы социальных взносов в страховые фонды и прочих налогов, а также осуществляет без задержки все платежи, касающиеся финансово-хозяйственной деятельности Общества, включая обслуживание прочих обязательств перед всеми кредиторами. Также по состоянию на дату подписания бухгалтерской отчетности к Обществу отсутствуют иски о банкротстве или несостоятельности, невозможности взыскания задолженности кредиторами.

Общество считает, что сможет осуществлять непрерывную деятельность, несмотря на влияние COVID-19, в соответствии с подходами, описанными ниже.

О мерах, планирующихся Обществом для противодействия негативным последствиям глобальной вспышки COVID-19 в части поддержания операционной деятельности

Общество испытывает влияние мирового кризиса, спровоцированного вспышкой COVID-19, отражающегося на многих аспектах его деятельности. В том числе, кризис влияет на основные параметры деятельности Общества и в конечном счёте может оказать влияние на запланированные финансовые результаты. На деятельность Общества влияет снижение мирового производства и спроса, обусловленное пандемией, снижение цен на энергоносители, снижение погрузки угля, металлов, руды, некоторых других грузов. В результате снижается рыночный уровень доходности эксплуатации полувагонов, занимающих наибольшую долю в парке вагонов Общества, в т. ч. вагонов в оперировании и операционной аренде.

Стратегия Общества на рынке вагонов состоит в наращивании парка вагонов в управлении и снижении издержек за счёт эффекта масштаба, а также внедрения современных ИТ-решений. В рамках реализации стратегии в 2020 году был заключен договор аренды парка вагонов (до 41 тыс. шт.) с государственной корпорацией развития ВЭБ.РФ (одним из учредителей Общества). В первом квартале 2021 года произошло дальнейшее развитие сотрудничества с ВЭБ.РФ в части приобретения дополнительного парка вагонов (до 19 тыс. вагонов (частично в лизинг), более 21 тыс. шт. вагонов и 1,5 тыс. цистерн). В третьем квартале 2021 года у ВЭБ.РФ приобретено 7,3 тыс. шт. вагонов. Кроме этого произошло существенное увеличение уставного капитала. Изменения раскрыты в Примечании 10 «Уставной капитал».

2.2. План счетов бухгалтерского учета

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

2.3. Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация товарно-материальных ценностей (узлов и деталей) была проведена по состоянию на 01 октября 2021 года, всех остальных активов и обязательств - по состоянию на 31 декабря 2021 года.

2.4. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

2.5. Учет основных средств и доходных вложений в материальные ценности

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществу за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов («МПЗ»).

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации и реконструкции объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Сроки полезного использования основных средств и объектов доходных вложений в материальные ценности (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств и доходных вложений в материальные ценности	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Офисное оборудование (II группа)	2	2
Транспортные средства - автомобили (III группа)	3	3
Транспортные средства - вагоны (VII группа)	15	15
Транспортные средства - вагоны (VIII группа)	20	20
Транспортные средства - вагоны (IX группа)	25	25
Производственный и хозяйственный инвентарь (III группа)	3	3
Производственный и хозяйственный инвентарь (IV группа)	5	5
Производственный и хозяйственный инвентарь (VI группа)	10	10
Производственный и хозяйственный инвентарь (VIII группа)	20	20

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

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

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

2.6. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средневзвешенной себестоимости.

Последствия изменения учетной политики с 01.01.2021 г. в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются Обществом перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с 01.01.2021 г., без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов

над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

2.7. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Денежные средства на счетах в банках отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных финансовых вложений. В частности, Общество не относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее.

2.8. Учет доходов

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

- (а) доходы от обычных видов деятельности (выручка);
- (б) прочие доходы.

Выручка от оказания услуг Обществом признается по мере оказания услуг по методу начисления. Выручка отражается в отчёте за минусом налога на добавленную стоимость. Полученные в порядке предварительной оплаты арендные/лизинговые платежи учитываются в составе кредиторской задолженности как авансы полученные.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

К доходам от обычных видов деятельности Общество относит:

- доходы от сдачи вагонов в аренду;
- доходы от предоставления вагонов под погрузку;
- доходы от сервисного обслуживания;
- доходы от финансового лизинга.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- агентские услуги;
- доходы по договору цессии;
- доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты;
- доходы, связанные с реализацией основных средств;
- курсовые разницы;
- оприходование лома при ремонте;
- оприходование снятых деталей;
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса;
- прибыль прошлых лет;
- проценты по депозитам;
- реализация права требования после наступления срока платежа;
- резервы по сомнительным долгам;
- доходы от реализации товаров (вагонов);
- доходы от реализации лома;
- доходы от реализации узлов и деталей;
- оценочные обязательства по отпускам;
- сдача помещения в аренду;
- штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам;
- прочие доходы.

2.9. Учет расходов

Себестоимость включает в себя расходы, связанные с предоставлением Обществом услуг по передаче имущества в аренду/лизинг.

Себестоимость оказанных услуг включает следующие расходы:

- расходы от сдачи вагонов в аренду;
- расходы от предоставления вагонов под погрузку;
- расходы от сервисного обслуживания;
- расходы от финансового лизинга.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты МПЗ и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- агентские услуги;
- расходы по договору цессии;
- расходы, связанные с реализацией основных средств;
- расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты;
- курсовые разницы;
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса;
- убыток прошлых лет;
- проценты по займам/кредитам полученным;

- расходы по оплате услуг кредитных организаций;
- расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд;
- реализация товара (вагонов);
- реализация лома;
- реализация права требования до наступления срока платежа;
- реализация права требования после наступления срока платежа;
- реализация узлов и деталей;
- резервы по сомнительным долгам;
- сдача помещения в аренду;
- списание выделенного НДС на прочие расходы;
- стоимость переданных прав по договору;
- штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам;
- прочие расходы.

2.10. Учет затрат по кредитам и займам

В соответствии с условиями договоров займа/кредита, все транши займа/кредита относятся на долгосрочные или краткосрочные обязательства Общества, в зависимости от срока погашения. Займы/кредиты со сроком погашения более 12 месяцев относятся на долгосрочные обязательства Общества. Задолженность Общества по займам/кредитам, полученным отражается в балансе с учётом начисленных на отчётную дату процентов.

Прочие дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, включаются в прочие расходы Общества одновременно в периоде возникновения расхода.

2.11. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете имеется следующий вид оценочных резервов:

- (i) по оплате отпусков;
- (ii) резерв по сомнительным долгам.

2.12. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается Генеральным директором Общества.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- плата по договорам перенайма (стоимость переданных прав);
- расходы на приобретение электронных сертификатов, лицензий для программного обеспечения, (сроком погашения меньше года, отражаются в составе материально-производственных запасов);
- расходы на неисключительные права (лицензии) пользования программными продуктами и информационными системами.

Расходы будущих периодов погашаются равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона, договора перенайма подвижного состава.

Сумма расходов, срок списания которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты, учитывается в составе «Прочих оборотных активов». Сумма расходов, срок списания которых свыше 12 месяцев после отчетной даты, учитывается в составе «Прочих внеоборотных активов».

2.13. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, развернуто), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

2.14. Операции по договору лизинга

По учету операций по договору лизинга Общество руководствуется Приказом Минфина РФ от 17.02.1997 N 15 (ред. от 23.01.2001), а также положением о лизинге, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 29 июня 1995 г. N 633. Имущество, переданное в лизинг Обществу, в течение всего срока действия договора лизинга является собственностью лизингодателя и по условиям договоров лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе лизингодателя. Стоимость лизингового имущества, поступившего Обществу, учитывается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

2.15. Резервы по сомнительным долгам

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (Пункт 70 Приказа Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года переходят на следующий период.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

(тыс. руб.)				
Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Железнодорожные вагоны	-	-	-	-
Прочие	11 798	13 605	585	24 818
Итого	11 798	13 605	585	24 818

(тыс. руб.)				
Наименование показателя	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Железнодорожные вагоны	-	-	-	-
Прочие	2 216	9 582	-	11 798
Итого	2 216	9 582	-	11 798

Движение амортизации по основным группам основных средств за 2021, 2020 и 2019 года представлена следующим образом:

(тыс. руб.)			
Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год	За 2019 год
Сумма начисленной амортизации			
Сумма начисленной амортизации	(7 064)	(3 492)	(238)
Сумма списанной амортизации по выбывшим основным средствам	526	-	-
Итого	(6 538)	(3 492)	(238)

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)			
	31 декабря		
Наименование показателя	2021 года	2020 года	2019 года
Сумма начисленной амортизации			
Железнодорожные вагоны	-	-	-
Прочие	(10 267)	(3 729)	(238)
Итого	(10 267)	(3 729)	(238)

Остаточная стоимость основных средств:

(тыс. руб.)			
	31 декабря		
Наименование показателя	2021 года	2020 года	2019 года
Основные средства, числящиеся на балансе	14 551	8 069	1 978

4. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение первоначальной стоимости по основным группам доходных вложений в материальные ценности представлено следующим образом:

(тыс. руб.)				
Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Железнодорожные вагоны	-	80 947 233	11 985 776	68 961 457
Прочие	-	-	-	-
Итого	-	80 947 233	11 985 776	68 961 457

(тыс. руб.)				
Наименование показателя	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Железнодорожные вагоны	-	-	-	-
Прочие	-	-	-	-
Итого	-	-	-	-

Движение амортизации по основным группам доходных вложений в материальные ценности за 2021, 2020 и 2019 года представлена следующим образом:

(тыс. руб.)			
Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год	За 2019 год
Сумма начисленной амортизации			
Сумма начисленной амортизации	(2 784 231)	-	-
Сумма списанной амортизации по выбывшим доходным вложениям в материальные ценности	322 962	-	-
Итого	(2 461 269)	-	-

Сумма начисленной амортизации по основным группам доходных вложений в материальные ценности на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Сумма начисленной амортизации			
Железнодорожные вагоны	(2 461 269)	-	-
Итого	(2 461 269)	-	-

Остаточная стоимость доходных вложений в материальные ценности:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Доходные вложения в материальные ценности, числящиеся на балансе	66 500 188	-	-

Иное использование вложений в материальные ценности:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Полученные, в том числе от связанной стороны, аренду/лизинг основные средства, числящиеся за балансом	47 031 050	46 283 434	44 098 822
Переданные в аренду основные средства, в том числе связанной стороне, числящиеся за балансом	48 374 506	13 238 260	39 813 906

5. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В 2019 году были заключены договоры перенайма, плата по договорам перенайма (стоимость переданных прав без учета НДС) отражается в составе прочих расходов равномерно в течение оставшегося срока действия договоров аренды.

Сумма расходов, срок списания которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты, учитывается в составе Прочих оборотных активов.

Сумма расходов, срок списания которых свыше 12 месяцев после отчетной даты, учитывается в составе Прочих внеоборотных активов.

(тыс. руб.)					
Наименование	Оставшийся срок действия договора аренды на 31.12.2021, мес.	Остаток расходов будущих периодов на 31.12.2021, руб.	Сумма ежемесячного списания, руб.	Прочие оборотные активы (Сумма расходов, срок списания которых не превышает 12 мес. (гр.4*12))	Прочие внеоборотные активы (Сумма расходов, срок списания которых превышает 12 мес. (гр.3-гр.5))
1	2	3	4	5	6
Плата по договору перенайма № 679/17/ТГ/ТФМГ/ТФМГ/АТЛ(ДЦ) от 31.03.2019	95	306 771	3 229	38 750	268 021
Плата по договору перенайма № 692/17/ТГ/ТФМГ/ТФМГ/АТЛ(ДЦ) от 31.03.2019	43	295 719	6 877	82 526	213 193
Стоимость переданных прав по договору перенайма 1007/19/АМТ/ТВЛ/ТФМГ/АТЛ(ДЦ) от 31.03.2019	142	2 238	16	189	2 049
Стоимость переданных прав по договору перенайма 956/19/АМТ/ТВЛ/ТФМГ/АТЛ(ДЦ) от 31.03.2019	40	5 546	139	1 664	3 883
Стоимость переданных прав по договору перенайма 1018/19/АМТ/ТВЛ/ТФМГ/АТЛ(ДЦ) от 31.03.2019	44	11 092	252	3 025	8 067
Стоимость переданных прав по договору перенайма 996/19/ТФМГ(А)/ТТ/АТЛ(ДЦ) от 01.04.2019	53	3 375	64	764	2 611
Стоимость переданных прав по договору перенайма 995/19/ТФМГ(А)/ТТ/АТЛ(ДЦ) от 01.04.2019	101	9 899	98	1 176	8 723
Стоимость переданных прав по договору 874/19/ТФМГ(А)/ТТ/АТЛ(ДЦ) от 01.04.2019	115	231 706	2 015	24 178	207 528
Стоимость переданных прав по договору перенайма 742/19/ТФМГ/АМТ/АТЛ(ДЦ) от 01.08.2019	106	64 256	605	7 275	56 980
Стоимость переданных прав по договору перенайма 748/19/ТГ/ТФМГ/АМТ/АТЛ(ДЦ) от 01.08.2019	53	260	5	59	201
ИТОГО:		930 862	13 300	159 606	771 256

Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Плата по договорам перенайма (стоимость переданных прав)	771 256	1 759 264	1 971 641
Прочие	2 715	2 854	2 146
НДС по арендным обязательствам	6 747 708	-	-
Итого	7 521 679	1 762 118	1 973 787

Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Плата по договорам перенайма (стоимость переданных прав)	159 606	215 718	218 068
Прочие	11 375	16 728	333
НДС по арендным обязательствам	588 506	-	-
Неремонтопригодные запасы	117 251	-	-
Итого	876 738	232 446	218 401

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Стоимость приобретенных прав по договорам с АО «ТЛС» и АО «Мустанг»	162 895	-	-
Стоимость передаваемых прав по договорам с АО «Т-Генерация»	-	-	1
Денежные средства на депозите	4 168 420	-	72 500
Итого	4 331 315	-	72 501

Расшифровка денежных средств, размещенных на депозите на 31 декабря 2021 г.:

дата размещения депозита	дата возврата депозита и начисления %	кол-во дней	сумма размещенного депозита (тыс. руб.)	процентная ставка (% годовых)	Валюта размещения
21.12.2021	10.01.2022	20	2 000 000	9	Рубли
27.12.2021	10.01.2022	14	505 000	8,5	Рубли
29.12.2021	10.01.2022	12	1 236 000	7,9	Рубли
30.12.2021	10.01.2022	11	427 420	7,85	Рубли

Расшифровка денежных средств, размещенных на депозите на 31 декабря 2019 г.

дата размещения депозита	дата возврата депозита и начисления %	кол-во дней	сумма размещенного депозита (тыс. руб.)	процентная ставка (% годовых)	Валюта размещения
31.12.2019	09.01.2020	9	72 500	3,49	Рубли

7. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль за 2021 и 2020 годы представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	2 253 365	(2 002 694)
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	450 673	(400 539)
Постоянный налоговый расход (доход)	127 515	63 421
Расход (доход) по налогу на прибыль	578 188	(337 118)
Отложенные налоговые активы	(211 701)	337 642
Отложенные налоговые обязательства	(91 541)	(524)
Прочие	-	-
Текущий налог на прибыль	274 946	-

Информация об отложенном налоге:

	(тыс. руб.)			
Баланс временных разниц	Сальдо на 31.12.2020	Корр-ки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на 31.12.2021
Доходные вложения в материальные ценности	-	-	(6 622)	(6 622)
Материалы	-	-	243 719	243 719
Нематериальные активы	(20)	-	5	(15)
Основные средства	(4 599)	-	(392 545)	(397 144)
Оценочные обязательства и резервы	81	-	-	81
Расходы будущих периодов	1 715 442	-	(1 375 724)	339 718
Товары	-	-	14 955	14 955
Итого временные разницы	1 710 904	-	(1 516 212)	194 692
Применимая ставка налога, %	20	20	20	20
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	342 181	-	(303 242)	38 939
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-	-	-
Итого отложенный налог на прибыль	342 181	-	(303 242)	38 939
Справочно:				
ОНА в форме №1	343 105	-	-	131 404
ОНО в форме №1	(924)	-	-	(92 465)

(тыс. руб.)				
Баланс временных разниц	Сальдо на 31.12.2019	Корр-ки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на 31.12.2020
Нематериальные активы	(25)	-	5	(20)
Основные средства	(1 978)	-	(2 621)	(4 599)
Оценочные обязательства и резервы	-	-	81	81
Расходы будущих периодов	27 317	-	1 688 125	1 715 442
Итого временные разницы	25 314	-	1 685 590	1 710 904
Применимая ставка налога, %	20	20	20	20
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	5 063	-	337 118	342 181
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-	-	-
Итого отложенный налог на прибыль	5 063	-	337 118	342 181
Справочно:				
ОНА в форме №1	5 463	-	-	343 105
ОНО в форме №1	(401)	-	-	(924)

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)			
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Дебиторская задолженность, в том числе:			
Краткосрочная дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	3 758 077	3 125 854	5 090 539
Авансы выданные	1 818 509	781 608	508 727
Налоги и сборы	1 019 639	1 026 139	2 170
Прочие	352 172	185 444	419 827
Резерв по сомнительным долгам	(282 870)	(315 226)	-
Итого	6 665 527	4 803 819	6 021 263

Резерв по сомнительным долгам создан в отношении дебиторской задолженности (покупатели и заказчики) третьей стороны. Причина создания резерва – нарушение сроков условий платежа по договорам с контрагентами. Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов по налогам и сборам представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Налоги и сборы, в том числе:			
НДФЛ	830	837	816
НДС	691 891	925 428	-
Налог на прибыль	326 256	98 531	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	633	1 343	1 354
Итого	1 019 610	1 026 139	2 170

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021 года по налогу на добавленную стоимость включает в себя сумму налога, заявленную к возмещению за 4 квартал 2021 г., и переплату за предыдущие налоговые периоды.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Текущие счета в банках	72 255	146 216	103 273
Итого	72 255	146 216	103 273

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Структура уставного капитала Общества на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	% владения		
	2021 год	2020 год	2019 год
ПАО «ТрансФин-М»	75	75	75
Государственная корпорация развития ВЭБ.РФ	25	25	25
Итого	100	100	100

Сумма уставного капитала Общества составляет 10 000 012 000 рублей.

На 01 января 2019 года единственным участником Общества было АО «Национальный Капитал».

17 января 2019 года произошла смена учредителя, единственным участником Общества стало АО «Титан».

12 декабря 2019 года произошла смена учредителя, участниками Общества стали ПАО «ТрансФин-М» и Государственная корпорация развития ВЭБ.РФ. Стоимость долей 9 000 рублей и 3 000 рублей соответственно. 21.05.2021 года уставный капитал увеличен на 10 000 000 000 рублей. Стоимость доли ПАО «ТрансФин-М» - 7 500 009 000 рублей. Стоимость доли Государственной корпорации развития ВЭБ.РФ – 2 500 003 000 рублей.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

11.1. Долгосрочные заемные средства

Группировка привлечённых долгосрочных заёмных средств по видам и срокам возврата приведена ниже:

(тыс. руб.)					
Тип долгового обязательства	Договор	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	Дата погашения согласно договору
Заем от ПАО «ТрансФин-М»	Договор займа 6-01/18/АТЛ (ДЗ) от 15.01.2018	-	-	573 178	15 января 2021
Кредит от АО «АЛЬФА-БАНК»	Кредитный договор 045V9K от 31.08.2021	11 769 249	-	-	25 августа 2027
Итого		11 769 249	-	573 178	

11.2. Краткосрочные заемные средства

Группировка привлечённых краткосрочных заёмных средств по видам приведена ниже:

(тыс. руб.)					
Тип долгового обязательства	Договор	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	Дата погашения согласно договору
Заем от ПАО «ТрансФин-М»	Договор займа 4-10/17/АТЛ (ДЗ) от 23.10.2017	-	-	525 000	22 октября 2020
Кредит от АО «АЛЬФА-БАНК»	Кредитный договор 045V9K от 31.08.2021	241 541	-	-	25 августа 2027
Итого		241 541	-	525 000	

26 марта 2020 года был полностью погашен заем от компании ПАО «ТрансФин-М» по Договору займа 6-01/18/АТЛ (ДЗ) от 15.01.2018 за счет собственных средств Общества.

26 марта 2020 года был полностью погашен заем от компании ПАО «ТрансФин-М» по Договору займа 4-10/17/АТЛ (ДЗ) от 23.10.2017 за счет собственных средств Общества.

31 августа 2021 года был получен кредит от АО «АЛЬФА-БАНК» в сумме 14 357 тыс. руб. Ставка по кредиту - ключевая ставка ЦБ РФ + 2,75%.

Остаток долга по кредиту на 31.12.2021 года составляет 11 996 000 000 рублей.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2020 года начисленные, но не выплаченные проценты по займам отсутствуют. По состоянию на 31 декабря 2021 года начисленные, но не выплаченные проценты по кредиту составляют 14 790 тыс. руб.

11.3. Затраты по заемным средствам

В течение 2021 года по заемным/кредитным средствам были начислены затраты (проценты) на общую сумму 1 201 451 тыс. руб. В течение 2020 года по заемным средствам были начислены затраты (проценты) на общую сумму 27 094 тыс. руб. Данные проценты учтены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

12.1. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:
(тыс. руб.)

	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Кредиторская задолженность			
Задолженность по налогам и сборам	51	10	77 734
Поставщики и подрядчики	1 462 271	9 210 402	6 651 822
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	300 212	-	-
Расчеты с персоналом	199	-	-
Авансы полученные от покупателей	22 776 537	641 656	353 421
НДС с авансов полученных	(3 410 002)	(74 061)	(47 762)
Прочее	-	337	284
Итого	21 129 268	9 778 344	7 035 499

12.2. Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства приведены ниже:

Тип прочих краткосрочных обязательств	Договор	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	Дата погашения согласно договору
Лизинговые платежи с учетом выкупной стоимости с ГКР "ВЭБ.РФ"	Договор финансовой аренды (выкупного лизинга) № ДЛ-А-96-20-ОА от 30.12.2020	3 531 018	-	-	31 мая 2032
Итого		3 531 018			

12.3. Прочие долгосрочные обязательства

Прочих долгосрочные обязательства приведены ниже:

Тип прочих долгосрочных обязательств	Договор	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	Дата погашения согласно договору
Лизинговые платежи с учетом выкупной стоимости с ГКР "ВЭБ.РФ"	Договор финансовой аренды (выкупного лизинга) № ДЛ-А-96-20-ОА от 30.12.2020	40 486 264	-	-	31 мая 2032
Итого		40 486 264			

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

Оценочные обязательства по оплате отпусков на 31 декабря 2021 года составляют 40 843 тыс. руб. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 года будет использован в течение 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Оценочные обязательства по оплате отпусков на 31 декабря 2020 года составили 22 469 тыс. руб. Оценочные обязательства по оплате отпусков и резерв на выплату премий на 31 декабря 2019 года составили 4 900 тыс. руб.

14. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
Выручка		
Аренда вагонов	8 898 060	5 159 880
Финансовый лизинг	735 459	-
Предоставление вагонов под погрузку	22 863 175	17 060 394
Сервисное обслуживание	837 688	2 457 687
Итого	33 334 382	24 677 961

15. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
Расходы по обычным видам деятельности		
Аренда вагонов	8 763 824	11 173 755
Ремонт вагонов	10 545 349	6 465 591
Ж/д. тариф	9 181 015	9 050 973
Амортизация	2 784 231	-
Расходы на оплату труда	761 867	429 437
Прочие услуги, связанные с подвижным составом	392 613	220 428
ДМС сотрудников	7 751	5 262
Аренда помещения	71 234	13 744
Информационные услуги, программное обеспечение	28 688	14 595
Консультационные услуги	2 472	10 553
Прочие управленческие расходы	32 399	14 379
Итого (стр. 2120 и стр. 2220)	32 571 443	27 398 717

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
Проценты по депозитам	51 891	12 319
Прочие доходы		
Агентские услуги	25 496	5 184
Доходы по договору цессии	2 119 928	-
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	539	-
Доходы, связанные с реализацией основных средств	11 986 576	-
Курсовые разницы	1 808	18 323
Оприходование лома при ремонте	5	4 186
Оприходование снятых деталей	1 104 498	1 158 686
Прибыль прошлых лет	196 599	-
Реализация лома	71	14 573
Реализация товаров (вагонов)	955 290	899 531
Реализация узлов и деталей	990 011	706 860
Резерв по сомнительным долгам	59 260	461 500
Сдача помещения в аренду	751	299
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам	72 592	8 916
Прочие	57912	62 326
Итого	17 571 336	3 340 384

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
Проценты по займам/кредитам	1 201 451	27 094
Прочие расходы		
Расходы, связанные с продажей валюты	-	61
Расходы, связанные с реализацией основных средств	11 662 873	-
Убыток прошлых лет	640 558	16 933
Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	4 164	1 832
Стоимость переданных прав по договорам	824 081	113 755
Расходы по оплате услуг кредитных организаций	15 205	9 685
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	758	409
Реализация товаров (вагонов)	950 808	859 978
Реализация узлов и деталей	533 799	453 980
Реализация лома	43	9 102
Списание выделенного НДС на прочие расходы	5 160	972
Резерв по сомнительным долгам	26 904	776 727
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам	150	505
Прочие внереализационные расходы	-	6 041
Прочие	266 847	357 567
Итого	14 931 350	2 607 547

18. ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

На конец 2021 года на забалансовых счетах Общества отражено имущество, полученное в аренду/лизинг, а также имущество, переданное в субаренду, полученные обеспечения обязательств, выданное обеспечение обязательств, нематериальные активы, полученные в пользование.

Арендованные основные средства в сумме 47 031 050 366,29 рублей включают:

- заявленную Арендодателем стоимость арендованного Обществом помещения по договору аренды № ОФ-1/2 от 01.07.2021 года с ООО «БИЗНЕС-ИНВЕСТ» в сумме 17 184 990,53 рублей;
- заявленную Арендодателем стоимость арендованного Обществом помещения в филиале ООО «Атлант» в г. Новосибирске по договору субаренды нежилых помещений 02-А/РВК/2020 от 01.08.2020 года с ООО «РВК» в сумме 96 219,00 рублей;
- заявленную Арендодателем стоимость арендованного Обществом помещения в ОСП ООО «Атлант» г. Кемерово по договору аренды недвижимого имущества № ЦРИ/04/А/7285/18/004346 от 23.11.2020 года с Западно-Сибирской дирекцией по эксплуатации зданий и сооружений - СП Зап. - Сиб.ж.д. - ф-ла ОАО "РЖД" в сумме 44 306,35 рублей;
- железнодорожные вагоны (1747 шт.), полученные в аренду по договору аренды № БР-001-2021-А от 12.07.21 г. с ООО «БРАНСВИК РЕЙЛ» на общую сумму 2 359 161 937,23 рублей;
- железнодорожные вагоны (1795 шт.), полученные в субаренду по договору субаренды вагонов № 1275/21/АТЛ(СА) от 31.05.21 г. с АО «ТИТАН» на общую сумму 2 340 090 127,83 рублей;
- железнодорожные вагоны (26917 шт.), полученные в аренду/лизинг по договорам с ПАО "ТрансФин-М" на общую сумму 42 314 472 785,35 рублей;

Обеспечения обязательств, выданные в сумме 179 536 220 956,24 рублей включают:

- залоговую стоимость тары на сумму 3 600,00 рублей по договору АХ-0220-ДП-1 от 14.02.2020 года с ООО «СТЭЛМАС-Д»;
- обеспечение обязательств на сумму 11 760 379 000,00 рублей по договору залога №045V9Z001 от 14.09.2021 года с АО "АЛЬФА-БАНК";
- обеспечение обязательств по Генеральному соглашению о срочных сделках на финансовых рынках от 11.02.2020 года на сумму 81 500 000 000,00 рублей по независимой гарантии №НГ/4 от 30.06.2020 с АО "ТФМ-Гарант";
- обеспечение обязательств на сумму 81 500 000 000,00 рублей по договору последующего залога прав по договору банковского (залогового) счета №ДЗ/С-6 от 10.07.2020 года с ПАО "ТрансФин-М";
- обеспечение обязательств на сумму 2 692 484 308,24 рублей по договору поручительства №1 от 11.12.2019 года с ПАО "ТрансФин-М";
- обеспечение обязательств на сумму 2 083 354 048,00 рублей по договору залога ж/д подвижного состава №ДЗ/ЖД-3 от 07.04.2021 года с ПАО "ТрансФин-М".

Нематериальные активы, полученные в пользование, в сумме 5 169 976,40 рублей включают в себя полученные права пользования программными продуктами.

Приобретенная оргтехника отражена за балансом как малоценное основное средство по стоимости приобретения на общую сумму 7 659 053,56 рублей.

Основные средства, включают железнодорожные вагоны, полученные в аренду/лизинг по договорам аренды/лизинга, перечисленным выше, и переданные в аренду в количестве 31 159 шт. на общую сумму 48 374 506 266,21 рублей.

24.06.2021 года получена БГ на сумму 105 120 000,00 рублей в обеспечение обязательства по дог. № А-8-21-ОА от 20.01.2021 с ООО "ПТА". Получена БГ на сумму 500 000 000,00 рублей в обеспечение обязательства по дог. № 80068-011/2016/09-1100-[95-2/ПВ-2016] от 30.09.16 с АО "Русский Уголь".

За балансом отражены приобретенные требования должников:

- АО «МУСТАНГ» по ДКП №К-3/2021-А от 30.08.2021. На 31.12.2021 года сумма составляет 159 637 405,32;
- АО «ТЛС» по ДКП №К-3/2021-А от 30.08.2021. На 31.12.2021 года сумма составляет 7 325 878 647,39.

На конец 2020 года на забалансовых счетах Общества отражено имущество, полученное в аренду/лизинг, а также имущество, переданное в субаренду, полученные обеспечения обязательств, выданное обеспечение обязательств, нематериальные активы, полученные в пользование.

Арендованные основные средства в сумме 46 283 433 941,30 рублей включают:

- заявленную Арендодателем стоимость арендованного Обществом помещения по договору субаренды помещений № АХ-СП-07/20-1 от 01.07.2020 года с ПАО "ТрансФин-М" в сумме 22 748 712,27 рублей;
- заявленную Арендодателем стоимость арендованного Обществом помещения в филиале ООО «Атлант» в г. Новосибирске по договору субаренды нежилых помещений 02-А/РВК/2020 от 01.08.2020 года с ООО «РВК» в сумме 96 219,00 рублей;
- заявленную Арендодателем стоимость арендованного Обществом помещения в ОСП ООО «Атлант» г. Кемерово по договору аренды недвижимого имущества № ЦРИ/04/А/7285/18/004346 от 23.11.2020 года с Западно-Сибирской дирекцией по эксплуатации зданий и сооружений - СП Зап. - Сиб.ж.д. - ф-ла ОАО "РЖД" в сумме 45 140,59 рублей;
- железнодорожные вагоны (18 466 шт.), полученные в аренду по договору аренды № 133/ВЭБл-19 от 07.10.19 г. с АО «ВЭБ-ЛИЗИНГ» на общую сумму 13 623 318 161,72 рублей;
- железнодорожные вагоны (414 шт.), полученные в лизинг по договору № 233/К/АТЛ/-19 от 31.10.19 г. с ООО "ТРАНСРЕСУРС" на сумму 644 276 194,80 рублей;
- железнодорожные вагоны (18 878 шт.), полученные в аренду/лизинг по договорам с ПАО "ТрансФин-М" на общую сумму 31 033 372 512,92 рублей;
- железнодорожные вагоны (500 шт.), полученные в аренду/лизинг по договорам с АО "ТФМ-Транс" на общую сумму 959 577 000,00 рублей;

Обеспечения обязательств, выданные в сумме 166 376 566 261,08 рубль включают:

- залоговую стоимость тары на сумму 4 000,00 рублей по договору АХ-0220-ДП-1 от 14.02.2020 года с ООО «СТЭЛМАС-Д»;
- обеспечение обязательств по Кредитному соглашению № 5120 от 21.07.2020 года на сумму 3 376 562 261,08 рублей по независимой гарантии №5120-НГ/2 от 20.08.2020 года к Кредитному соглашению № 5120 от 21.07.2020 года с ПАО "ТрансФин-М";
- обеспечение обязательств по Генеральному соглашению о срочных сделках на финансовых рынках от 11.02.2020 года на сумму 81 500 000 000,00 рублей по независимой гарантии №НГ/4 от 30.06.2020 с АО "ТФМ-Гарант";
- обеспечение обязательств на сумму 81 500 000 000,00 рублей по договору последующего залога прав по договору банковского (залогового) счета №ДЗ/С-6 от 10.07.2020 года с АО "ТФМ-Гарант".

Нематериальные активы, полученные в пользование, в сумме 4 453 281,82 рубля включают в себя полученные права пользования программными продуктами.

Приобретенная оргтехника отражена за балансом как малоценное основное средство по стоимости приобретения на общую сумму 5 118 898,03 рублей.

Основные средства, включают железнодорожные вагоны, полученные в аренду/лизинг по договорам аренды/лизинга, перечисленным выше, и переданные в аренду в количестве 9 682 шт. на общую сумму 13 238 260 107,43 рублей.

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанные стороны Общества представлены её участниками, другими компаниями, способными оказывать влияние на деятельность Общества, компаниями, принадлежащими к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «Атлант», ключевым управленческим персоналом и членами совета директоров. Услуги связанным сторонам оказываются исходя из рыночных цен.

19.1. Контрольные функции

С декабря 2019 года Общество контролируется ПАО «ТрансФин-М», которому принадлежит 75% уставного капитала Общества, и Государственной корпорацией развития «ВЭБ.РФ», которой принадлежит 25% уставного капитала.

19.2. Операции с связанными сторонами, являющимися основным хозяйственным обществом

В данной группе раскрыта информация по операциям с основными хозяйственными обществами, совокупно владеющими более 50% уставного капитала Общества.

19.2.1. Приобретение товаров, услуг и работ

(тыс. руб.)				
	Вид операции	2021	2020	2019
АО «Титан»	Плата за передачу прав и обязанностей по договорам перенайма	-	-	316 805
ПАО «ТрансФин-М»	Субаренда помещения	68 501	11 095	662
ПАО «ТрансФин-М»	Аренда автомобиля	-	426	73
ПАО «ТрансФин-М»	Лизинговые/арендные платежи	9 615 017	3 200 064	671 277
ПАО «ТрансФин-М»	Долг по договорам перенайма	159 606	215 718	-
ПАО «ТрансФин-М»	Покупка вагонов	8 207	66 316	70
ПАО «ТрансФин-М»	Покупка з/частей	175 463	-	-
ПАО «ТрансФин-М»	Покупка автотранспортных средств	-	1 038	-
ПАО «ТрансФин-М»	Прочие услуги	6 248	3 109	-
Государственная корпорация развития "ВЭБ.РФ"	Покупка вагонов	50 573 414	-	-
Итого		60 606 456	3 497 766	988 887

19.2.2. Реализация товаров, работ и услуг

(тыс. руб.)				
	Вид операции	2021	2020	2019
АО «Титан»	Предоставление вагонов в субаренду	-	-	121 114
ПАО «ТрансФин-М»	Сервисное обслуживание (без НДС)	554 701	2 276 001	-
ПАО «ТрансФин-М»	Реализация вагонов (без НДС)	12 795 062	-	-
Итого		13 349 763	2 276 001	121 114

19.2.3. Прочее

(тыс. руб.)				
	Вид операции (обороты по счетам)	2021	2020	2019
АО «Титан»	Компенсация первоначального должника по соглашению о переводе долга	-	-	84 000
ПАО «ТрансФин-М»	Начислены проценты по займам	750 146	27 094	9 793
ПАО «ТрансФин-М»	Принятый долг по перенаймам	-	-	944 250
ПАО «ТрансФин-М»	Транспортные услуги по перевозке	2 442	1 906	-
ПАО «ТрансФин-М»	Простой вагонов	100	12	-
ПАО «ТрансФин-М»	Возмещение части страховой премии	39 727	75	-
Государственная корпорация развития "ВЭБ.РФ"	Право требования (Кт)	216 000	-	-
Государственная корпорация развития "ВЭБ.РФ"	НДС по лизинговым обязательствам (Дт)	7 773 576	-	-
Государственная корпорация развития "ВЭБ.РФ"	Лизинговые обязательства (Кт)	46 641 454	-	-
Государственная корпорация развития "ВЭБ.РФ"	Лизинговые платежи (Кт)	5 016 219	-	-

19.2.4. Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)				
		31 декабря		
	Вид операции	2021	2020	2019
ПАО «ТрансФин-М»	Предоплата по договорам аренды/лизинга вагонов	479	-	410
ПАО «ТрансФин-М»	Предоплата по договору аренды автомобиля	-	19	-
ПАО «ТрансФин-М»	Сервисное обслуживание	127 487	-	-
Государственная корпорация развития "ВЭБ.РФ"	Задолженность по лизинговым платежам	240 477	-	-
Государственная корпорация развития "ВЭБ.РФ"	НДС по арендным обязательствам (в составе прочих (оборотных и внеоборотных) активов)	7 336 214	-	-
Итого		7 704 657	19	410

19.2.5. Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

	Вид операции	31 декабря		
		2021	2020	2019
ПАО «ТрансФин-М»	Субаренда помещения	1 808	-	1 323
ПАО «ТрансФин-М»	Аренда автомобиля	-	-	147
ПАО «ТрансФин-М»	Задолженность по договорам аренды/лизинга вагонов	220 617	5 115 549	1 792 182
ПАО «ТрансФин-М»	Задолженность по договорам займа	-	-	1 098 178
ПАО «ТрансФин-М»	Задолженность по договорам перенайма, прочая задолженность	141 615	2 332 970	2 486 860
ПАО «ТрансФин-М»	Покупка вагонов (авансы полученные от покупателей)	19 509 093	66 316	-
ПАО «ТрансФин-М»	Покупка з/частей	175 463	-	-
ПАО «ТрансФин-М»	Прочие услуги	1 071	578	-
Государственная корпорация развития "ВЭБ.РФ"	Лизинговые обязательства	44 017 282	-	-

19.3. Операции с зависимыми связанными сторонами

В данной группе раскрыта информация по операциям с зависимыми обществами, в которых Общество владеет более чем 20%, но не более чем 50% уставного капитала.

19.3.1. Приобретение товаров, услуг и работ

(тыс. руб.)

	Вид операции	2021	2020	2019
АО «ТФМ-Транс»	Плата за передачу прав и обязанностей по договорам перенайма	-	-	459 453
АО «ТФМ-Транс»	Аренда вагонов	-	-	47 171
АО «ТФМ-Транс»	Сервисное обслуживание	-	-	2 710 280
АО «ТФМ-Транс»	Ремонты	-	-	15 029
АО «ТФМ-Транс»	Ж/д тариф	-	-	75 894
Итого		-	-	3 307 827

19.3.2. Реализация товаров, работ и услуг

(тыс. руб.)

	Вид операции	2021	2020	2019
АО «ТФМ-Транс»	Предоставление вагонов в субаренду	-	-	829 508
АО «ТФМ-Транс»	Услуги по предоставлению вагонов под погрузку	-	-	213 552
Итого		-	-	1 043 060

19.3.3. Прочее

(тыс. руб.)				
	Вид операции	2021	2020	2019
АО «ТФМ-Транс»	Задолженность по соглашению о замене стороны по договору (Дт)	-	-	490
АО «ТФМ-Транс»	Возмещение ж/д тарифа (Дт)	-	-	1 520
АО «ТФМ-Транс»	Право требования (Дт)	-	-	115 861
АО «ТФМ-Транс»	Плата cedentu за уступаемое требование (Кт)	-	-	20
АО «ТФМ-Транс»	Вознаграждение за передачу прав и обязанностей по соглашениям о замене стороны (Кт)	-	-	782
АО «ТФМ-Транс»	Возмещение ж/д тарифа (Кт)	-	-	27

19.3.4. Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)				
		31 декабря		
	Вид операции	2021	2020	2019
АО «ТФМ-Транс»	Предоставление вагонов в субаренду	-	-	241 767
АО «ТФМ-Транс»	Услуги по предоставлению вагонов под погрузку	-	-	213 552
АО «ТФМ-Транс»	Право требования	-	-	115 861
АО «ТФМ-Транс»	Возмещение ж/д тарифа (к получению)	-	-	808
АО «ТФМ-Транс»	Задолженность по соглашению о замене стороны по договору	-	-	490
Итого		-	-	572 478

19.3.5. Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)				
		31 декабря		
	Вид операции	2021	2020	2019
АО «ТФМ-Транс»	Плата по договорам перенайма	-	-	91 887
АО «ТФМ-Транс»	Предоставление вагонов в субаренду (аванс)	-	-	-
АО «ТФМ-Транс»	Сервисное обслуживание	-	-	605 281
АО «ТФМ-Транс»	Ремонты	-	-	341
АО «ТФМ-Транс»	Ж/д тариф	-	-	31 289
АО «ТФМ-Транс»	Вознаграждение за передачу прав и обязанностей по соглашениям о замене стороны	-	-	782
Итого		-	-	729 580

19.4. Операции с прочими связанными сторонами

В данной группе раскрыта информация по операциям с другими связанными сторонами, принадлежащими к той группе лиц, к которой принадлежит Общество.

19.4.1. Приобретение товаров, услуг и работ

(тыс. руб.)

	Вид операции	2021	2020	2019
АО «Титан»	Плата за передачу прав и обязанностей по договорам перенайма	-	63 360	-
АО «Титан»	Субаренда вагонов	212 778	-	-
АО «ТФМ-Транс»	Плата за передачу прав и обязанностей по договорам перенайма	-	91 887	-
АО «ТФМ-Транс»	Лизинговые платежи	12 975	-	-
АО «ТФМ-Транс»	Ремонты	-	1 712	-
АО «ТФМ-Транс»	Ж/д тариф	66	47 118	-
АО «ТФМ-Транс»	Поставка вагонов	971 143	1 850	-
АО «ТФМ-Транс»	Поставка деталей	206 202	56 792	-
ПАО «ТрансФин-М»	Лизинговые платежи	-	-	5 147 767
ПАО «ТрансФин-М»	Субаренда помещения	-	-	662
ПАО «ТрансФин-М»	Аренда автомобиля	-	-	73
ПАО «ТрансФин-М»	Покупка вагонов	-	-	23
ООО «ТФМ-Оператор»	Плата за передачу прав и обязанностей по договорам перенайма	-	-	32 849
ООО «ТФМ-Оператор»	Транспортные услуги (жд тариф)	548	-	1 356 502
ООО «ТФМ-Оператор»	Приобретение оргтехники	92	3 424	465
ООО «ТФМ-Оператор»	Приобретение автомобиля	-	-	1 400
ООО «ТФМ-Оператор»	Плата за передачу прав и обязанностей по договорам перенайма	-	-	22
ООО «ТФМ-Оператор»	Вознаграждение за передачу прав и обязанностей по соглашениям о замене стороны	4	19	107
ТОО «Азия ТрансЛогистика»	Транспортные услуги (жд тариф)	607 003	202 626	-
Итого		2 010 811	468 788	6 539 870

19.4.2. Реализация товаров, работ и услуг

(тыс. руб.)

	Вид операции	2021	2020	2019
АО «ТФМ-Транс»	Предоставление вагонов в субаренду	-	162 080	-
АО «ТФМ-Транс»	Услуги по предоставлению вагонов под погрузку	4 425	84 605	-
АО «ТФМ-Транс»	Поставка вагонов	-	24 911	-
АО «ТФМ-Транс»	Поставка деталей	70	1 063	-
АО «ТФМ-Транс»	Субаренда помещений	685	-	-
АО «Титан»	Предоставление вагонов в субаренду	339 584	218 023	-
АО «Титан»	Реализация акций	-	-	5
АО «ТФМ-Гарант»	Предоставление вагонов в субаренду	133 058	149 079	17 387
АО «ТФМ-Гарант»	Субаренда помещений	217	-	-
ООО «ТФМ-Оператор»	Услуги по предоставлению вагонов под погрузку	16 023	1 805 194	2 785 958
ООО «ТФМ-Оператор»	Предоставление вагонов в субаренду	475 567	634 343	732 165
ПАО «ТрансФин-М»	Услуги сопровождения	-	-	16 756
Итого		969 629	3 079 298	3 552 271

19.4.3. Прочее

(тыс. руб.)

	Вид операции	2021	2020	2019
АО «ТФМ-Оператор»	Транспортные услуги (жд тариф) (перевыставление) (Кт)	9	3 077	6 685
АО «ТФМ-Оператор»	Задолженность по соглашению о замене стороны по договору (Дт)	-	3 780	100 756
АО «ТФМ-Оператор»	Вознаграждение за передачу прав и обязанностей по соглашениям о замене стороны (Кт)	-	613 761	73 836
АО «ТФМ-Оператор»	Задолженность по претензии	-	40	-
ПАО «ТрансФин-М»	Начислены проценты по займам (Кт)	-	27 094	77 083
ПАО «ТрансФин-М»	Услуги сопровождения (Дт)	-	-	269
ПАО «ТрансФин-М»	Задолженность перед Кредитором по соглаш. о переводе долга (Кт)	-	-	578 853
ПАО «ТрансФин-М»	Принятый долг по перенаймам (Кт)	-	-	459 235
ПАО «ТрансФин-М»	Транспортные услуги по перевозке	-	1 906	-
ПАО «ТрансФин-М»	Простой вагонов	-	12	-
ПАО «ТрансФин-М»	Возмещение части страховой премии	-	75	-

19.4.4. Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

	Вид операции	31 декабря		
		2021	2020	2019
АО «Титан»	Реализация акций	-	-	5
АО «Титан»	Сервисное обслуживание вагонов	27 286	93 730	-
АО «ТФМ-Транс»	Услуги по предоставлению вагонов под погрузку	126 501	231 659	-
АО «ТФМ-Транс»	Поставка деталей	-	430	-
АО «ТФМ-Транс»	Субаренда помещений	343	-	-
АО «ТФМ-Гарант»	Предоставление вагонов в субаренду	11 194	33 979	68 793
АО «ТФМ-Гарант»	Субаренда помещений	72	-	-
АО «ТФМ-Гарант»	Компенсация первоначального должника по соглашению о переводе долга	-	-	2 767
ООО «ТФМ-Оператор»	Услуги по предоставлению вагонов под погрузку	657 905	805 131	1 772 271
ООО «ТФМ-Оператор»	Предоставление вагонов в субаренду	461 974	309 479	1 177 232
ООО «ТФМ-Оператор»	Транспортные услуги (жд тариф) (перевыставление)	-	-	6 685
ООО «ТФМ-Оператор»	Задолженность по соглашению о замене стороны по договору	-	-	57 533
ООО «ТФМ-Оператор»	Задолженность по претензии	-	40	-
ТОО «Азия ТрансЛогистика»	Транспортные услуги (жд тариф)	111 778	34 000	-
Итого		1 397 053	1 508 448	3 085 286

19.4.5. Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

	Вид операции	31 декабря		
		2021	2020	2019
АО «Титан»	Субаренда вагонов	32 493	-	-
АО «ТФМ-Транс»	Предоставление вагонов в субаренду (аванс)	-	2 748	-
АО «ТФМ-Транс»	Сервисное обслуживание	124 233	449 010	-
АО «ТФМ-Транс»	Ремонты	-	881	-
АО «ТФМ-Транс»	Ж/д тариф	2	2 134	-
АО «ТФМ-Транс»	Лизинговый платеж по соглашению о замене стороны	-	73 920	-
АО «ТФМ-Транс»	Переоценка по соглашению о замене стороны	334	-	-
АО «ТФМ-Транс»	Поставка деталей	191 686	6 387	-
ООО «ТФМ-Оператор»	Плата по договорам перенайма	-	-	5 471
ООО «ТФМ-Оператор»	Приобретение оргтехники	-	-	401
ООО «ТФМ-Оператор»	Приобретение автомобиля	-	-	1 400
ООО «ТФМ-Оператор»	Транспортные услуги (жд тариф)	1 065	508	1 356 517
ООО «ТФМ-Оператор»	Вознаграждение за передачу прав и обязанностей по соглашениям о замене стороны	4	-	70 722
Итого		349 817	535 588	1 434 511

19.5. Вознаграждение основному управленческому персоналу

(тыс. руб.)

	Год	Вознаграждение	НДФЛ	Страховые взносы
Основной управленческий персонал	2019	12 318	1 840	2 665
	2020	26 485	3 959	7 929
	2021	44 753	5 808	7 533

19.6. Денежные потоки со связанными сторонами

(тыс. руб.)

	2021	2020
Движение денежных средств по текущей деятельности		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 885 346	5 214 143
Поступления арендных платежей	668 730	1 743 819
Поступления от продажи акций (долей участия) в других организациях	-	5
Прочие поступления	11 632	177 702
Платежи на оплату товаров, работ, услуг	(1 660 325)	(2 219 001)
на выплату процентов по долговым обязательствам	(750 146)	(27 094)
Платежи на приобретение объектов основных средств	(42 144 565)	(3 718)
Прочие платежи	(2 193 685)	(573 319)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	28 187 670	-
Платежи в связи с приобретением прав требования денежных средств к другим лицам	(216 000)	-
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Получение заемных средств	33 854 843	-
Погашение заемных средств	(33 854 843)	(1 098 178)
Прочие платежи	(14 198 801)	(3 990 038)

20. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Валюта			
Доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
Евро	84,0695	90,6824	69,3406

21. ПОЯСНЕНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Прочие платежи и поступления за 2021 года включают в себя следующие суммы:

(тыс. руб.)		
Поступления от прочих поступлений, перечислений (стр. 4119)	За 2021 год	За 2020 год
Возврат денежных средств (перечисленных в предыдущие годы)	90 269	82 724
Возмещение расходов	1 063 510	197 759
Пени, штрафы	68 980	983
Поступления по соглашениям о замене стороны	-	65 935
Плата за уступленные права	-	113 313
Перевод долга	-	100 309
Прочие поступления	44 835	24 366
Итого	1 267 594	585 390
Платежи на прочие выплаты, перечисления (стр.4129)		
Возврат денежных средств (перечисленных в предыдущие годы)	(17 813)	(52 763)
Возмещение расходов	(29 620)	(3 574)
Долг по договорам перенайма	-	-
Плата за перенайм	(1 586 294)	(497 086)
Платежи по соглашениям о замене стороны	-	(76 158)
Платежи по соглашениям о переводе долга	(605 062)	-
Комиссии банка	(1)	(3)
Подотчетным лицам	(607)	(362)
НДС (свернуто)	(1 013 659)	(840 597)
Прочие	(18 438)	(12 271)
Итого	(3 271 494)	(1 482 814)
Прочие платежи по финансовой деятельности (стр.4329)		
Лизинговые платежи	(14 198 801)	(3 990 038)
Итого	(14 198 801)	(3 990 038)

22. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Общество осуществляет свою деятельность 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 проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Конфликт на Украине и связанные с ним события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков.

Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Представленная бухгалтерская отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

С 1 января 2012 года вступило в силу законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Данные правила трансфертного ценообразования предусматривают обязанность налогоплательщиков готовить документацию в отношении контролируемых сделок и определяют принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных.

Правила трансфертного ценообразования применяются к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ (для целей контроля цен по таким операциям пороговое значение не применяется). В дополнение, правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает определенный уровень (1 млрд. руб., начиная с 2014 года).

В октябре 2006 года Пленум Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации в Постановлении № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды» сформулировал ключевые принципы применения концепции «необоснованной налоговой выгоды» при разрешении налоговых споров в арбитражных судах. В соответствии с указанным Постановлением налоговая выгода может быть признана необоснованной, в частности, в случаях, если для целей налогообложения учтены операции не в соответствии с их действительным экономическим смыслом или учтены операции, не обусловленные разумными экономическими или иными причинами (целями делового характера). Растет практика по толкованию этой концепции российскими налоговыми органами и судами. Налоговые органы активно стремятся применить эту концепцию при оспаривании налоговых позиций налогоплательщиков в суде, и эта тенденция, как ожидается, сохранится и в будущем. Соответствие цен рыночному уровню также может быть предметом проверки с точки зрения концепции необоснованной налоговой выгоды.

Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов,

отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

17.01.2022 года между ООО «Атлант» и ПАО «ТрансФин-М» подписан договор купли-продажи № 01-01/22/АТЛ(ДКП) от 17.01.2022 г. на приобретение 1666 вагонов. Общая сумма поставки составляет 2 734 905 600 рублей, в том числе НДС-20%. Вагоны передаются на условиях 100% предоплаты. Фактическая поставка осуществлена 26.01.2022 г.

25.01.2022 года между ООО «Атлант» и ПАО «ТрансФин-М» подписан договор купли-продажи № 01-02/22/АТЛ(ДКП) от 25.01.2022 г. на приобретение 1667 вагонов. Общая сумма поставки составляет 2 736 547 200 рублей, в том числе НДС-20%. Оплата осуществляется в срок не позднее 26.07.2022. Фактическая поставка осуществлена 26.01.2022 г.

Влияние обострившегося геополитического конфликта в Украине на экономическую ситуацию в Российской Федерации

В феврале 2022 года на экономическую ситуацию в Российской Федерации отрицательно повлияли обострившийся геополитический конфликт на Украине, а также продолжающиеся международные санкции в отношении отдельных российских организаций и граждан. Эти факторы привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, частым и существенным изменениям цен, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа.

Расширенный международный санкционный список привел к тому, что доступ некоторых организаций к международным финансовым рынкам с целью привлечения заемных средств стал ограничен. Произошедшее резкое повышение ключевой ставки Центрального Банка Российской Федерации до 20% также может повлиять на доступность заемных средств на внутреннем рынке.

Ожидаемое дальнейшее расширение санкционного списка, отключение работы системы SWIFT для части российских банков, введение ограничений в отношении Банка России и других организаций, закрытие воздушного пространства целого ряда стран для российских авиакомпаний, могут оказать значительное влияние на экономическую ситуацию в Российской Федерации в будущем, которую сложно прогнозировать.

Значительность влияния указанных событий февраля 2022 года на деятельность Общества зависит от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени негативного влияния международных санкций на российскую экономику. Последствия сложившейся ситуации сложно прогнозировать с достаточной степенью вероятности. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, и их воздействие на деятельность Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Руководство предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и в настоящий момент не может надежно оценить влияние неопределенности и текущих событий на операции Общества.

Руководитель
(Первый заместитель генерального директора
по экономике и финансам ООО «Атлант»)

9 марта 2022 года



Винников Алексей Николаевич
(по дов. 77 АГ 3036164 от 11.03.2020)