

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2022 ГОД
ООО "АТЛАНТ"

с.4

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода	
			На начало года		Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Корректировка стоимости в связи с изменением суммы	Корректировки в межотчетный период в связи с началом применения норм ФСБУ 6/2020, 25/2018, перевод из ДВ в ОС		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	18 125 937	(12 594)	7 676 583	(7 174 911)	250 366	(1 061 878)	-	-	-	18 627 609	(824 107)	-
в том числе:	5210	за 2021г.	568	(264)	52 654	-	-	(279)	-	18 072 715	(12 051)	18 125 937	(12 594)	-
транспортные средства (собственные)	5201	за 2022г.	879 500	(12 558)	1 389 600	(419 500)	13 573	(50 301)	-	-	-	1 849 600	(49 286)	-
в том числе:	5211	за 2021г.	-	-	52 500	-	-	-	-	827 000	(12 558)	879 500	(12 558)	-
компьютерная и прочая офисная техника	5202	за 2022г.	113	(36)	183	-	-	(84)	-	-	-	296	(120)	-
	5212	за 2021г.	568	(264)	154	-	-	(279)	-	(609)	507	113	(36)	-
транспортные средства (ППА)	5203	за 2022г.	17 246 324	-	6 286 800	(6 755 411)	236 793	(1 011 493)	-	-	-	16 777 713	(774 700)	-
в том числе:	5213	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	17 246 324	-	17 246 324	-	-
	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5230	за 2021г.	5 733 594	(323 907)	557 000	(1 541 194)	175 864	(291 648)	129 781	(4 879 181)	439 691	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
транспортные средства	5231	за 2021г.	5 733 594	(323 907)	557 000	(1 541 194)	175 864	(291 648)	129 781	(4 879 181)	439 691	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	84 600	7 606 983	(15 000)	(7 676 583)	-
	5250	за 2021г.	15 000	679 254	-	(609 654)	84 600
в том числе: Затраты на приобретение земельного участка	5241	за 2022г.	15 000	-	(15 000)	-	-
	5251	за 2021г.	15 000	-	-	-	15 000
Авансы, выданные на приобретение основных средств	5242	за 2022г.	69 600	-	-	(69 600)	-
	5252	за 2021г.	-	69 600	-	-	69 600
	5243	за 2022г.	-	183	-	(183)	-
	5253	за 2021г.	-	154	-	(154)	-
Транспортные средства	5244	за 2022г.	-	7 606 800	-	(7 606 800)	-
	5254	за 2021г.	-	609 500	-	(609 500)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на баланс	5280	17 803 326	18 113 167	5 409 687
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	3 158 980
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на баланс	5282	16 003 012	17 246 324	5 141 481
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	12 250	12 250	3 162 330
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	1 262 445	257 442	268 206
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Ястребов Евгений

Яковлевич

(расшифровка подписи)

Руководитель _____
(подпись)

20 февраля 2023 г.

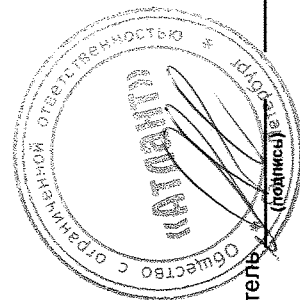
3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	-	-	5 759	-	-	-	-	5 759	-
	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5302	за 2022г.	-	-	5 759	-	-	-	-	5 759	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
права требования долга	5305	за 2022г.	15 000	-	9 887	(15 000)	-	-	-	9 887	-
	5315	за 2021г.	-	-	190 000	(175 000)	-	-	-	15 000	-
Краткосрочные - всего	5306	за 2022г.	15 000	-	-	(15 000)	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	190 000	(175 000)	-	-	-	15 000	-
	5307	за 2022г.	-	-	9 887	-	-	-	-	9 887	-
права требования долга	5317	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5300	за 2022г.	15 000	-	15 646	(15 000)	-	-	-	15 646	-
	5310	за 2021г.	-	-	190 000	(175 000)	-	-	-	15 000	-
Финансовых вложений - итого											

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Ястребов Евгений
Яковлевич
(расшифровка подписи)

Руководитель

20 февраля 2023 г.

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости						
Запасы - всего	5400	за 2022г.	77 534	-	77 534	2 367 191	(2 413 473)	-	-	X	31 252	-	31 252	
	5420	за 2021г.	6 135	-	6 135	4 218 937	(4 147 538)	-	-	X	77 534	-	77 534	
в том числе:	5401	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5421	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5403	за 2022г.	77 534	-	77 534	2 358 005	(2 404 417)	-	-	-	31 122	-	31 122	
Товары для перепродажи	5423	за 2021г.	6 134	-	6 134	4 217 725	(4 146 325)	-	-	-	77 534	-	77 534	
	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5405	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5406	за 2022г.	-	-	-	9 186	(9 056)	-	-	-	130	-	130	
Прочие запасы и затраты	5426	за 2021г.	1	-	1	1 212	(1 213)	-	-	-	-	-	-	
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель Ястребов Евгений Яковлевич
(подпись) (расшифровка подписи)

20 февраля 2023 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						Корректировки в		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	межотчетный период в связи с началом применения норм ФСБУ 25/2018	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	108 876	-	-	-	(108 876)	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	108 876	-	-	-	(108 876)	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	1 552 461	-	653 371	-	(1 552 461)	-	-	-	-	-	653 371	-
	5530	за 2021г.	164 268	-	2 054 045	-	(164 116)	-	-	-	-	(501 736)	1 552 461	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	30 551	-	62 555	-	(30 551)	-	-	-	-	-	62 555	-
	5531	за 2021г.	42 051	-	30 551	-	(42 051)	-	-	-	-	-	30 551	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	1 518 347	-	360 757	-	(1 518 347)	-	-	-	-	-	360 757	-
	5532	за 2021г.	19 968	-	2 019 931	-	(19 816)	-	-	-	-	(501 736)	1 518 347	-
Прочая	5513	за 2022г.	3 563	-	230 059	-	(3 563)	-	-	-	-	-	230 059	-
	5533	за 2021г.	102 249	-	3 563	-	(102 249)	-	-	-	-	-	3 563	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	1 552 461	-	653 371	-	(1 552 461)	-	-	X	-	-	653 371	-
	5520	за 2021г.	273 144	-	2 054 045	-	(272 992)	-	-	X	-	(501 736)	1 552 461	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-
в том числе:					
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление	корректировки в межотчетный период в связи с началом применения норм ФСБУ 25/2018 / причитающиеся проценты	погашение	выбыло	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	13 991 441	4 755 502	-	(3 482 408)	(223 468)	(1 488 963)	-	-	13 552 104
в том числе:	5571	за 2021г.	4 282 859	1 723 761	11 536 411	(1 350 629)	-	(2 200 961)	-	-	13 991 441
кредиты	5552	за 2022г.	465 094	323 400	-	(275 640)	-	(47 364)	-	-	465 490
5572	за 2021г.	62 412	485 568	-	(39 525)	(43 361)	-	(465 094)	-	-	465 094
займы	5553	за 2022г.	355 000	-	-	(131 100)	-	(215 900)	-	-	8 000
5573	за 2021г.	8 000	347 000	-	-	-	-	-	-	-	355 000
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5555	за 2022г.	617 759	151 015	-	(225 000)	-	(262 053)	X	X	281 721
5575	за 2021г.	449 405	617 759	-	(239 533)	-	-	(209 872)	X	X	617 759
обязательство по аренде	5556	за 2022г.	12 499 583	4 249 777	-	(2 842 368)	(223 468)	(963 647)	X	X	12 719 878
5576	за 2021г.	3 754 742	273 434	11 490 706	(1 071 571)	-	-	(1 947 726)	X	X	12 499 583
прочая кредиторская задолженность	5557	за 2022г.	54 005	31 310	-	(8 300)	-	-	X	X	77 015
5577	за 2021г.	8 300	-	45 705	-	-	-	-	X	X	54 005
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	3 757 224	1 753 714	3 938	(3 757 225)	-	1 488 963	-	-	3 246 615
в том числе:	5580	за 2021г.	1 392 003	3 267 396	236 593	(3 339 730)	-	2 200 961	-	-	3 757 224
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	33 145	1 630	-	(33 145)	-	-	-	-	1 630
5581	за 2021г.	144	33 144	-	-	(143)	-	-	-	-	33 145
авансы полученные	5562	за 2022г.	875 055	420 995	-	(875 055)	-	262 053	-	-	683 048
5582	за 2021г.	383 296	665 182	-	(383 296)	-	-	209 872	-	-	875 055
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	138 409	843 678	-	(138 409)	-	-	-	-	843 678
5583	за 2021г.	1 473	138 409	-	(1 473)	-	-	-	-	-	138 409
кредиты	5564	за 2022г.	454 216	108 600	1 933	(454 217)	-	47 364	-	-	157 896
5584	за 2021г.	2 005	406 853	-	4 002	-	-	43 361	-	-	454 216
займы	5565	за 2022г.	3 342	-	2 005	(3 342)	-	215 900	-	-	217 905
5585	за 2021г.	-	-	-	3 342	-	-	-	-	-	3 342
прочая	5566	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5586	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
обязательство по аренде	5567	за 2022г.	2 252 629	378 592	-	(2 252 629)	-	963 647	X	X	1 342 239
5587	за 2021г.	1 007 065	2 023 380	229 249	-	(2 954 793)	-	1 947 728	X	X	2 252 629
задолженность перед персоналом	5568	за 2022г.	51	1	-	(51)	-	-	X	X	1
5588	за 2021г.	25	51	-	(25)	-	-	-	X	X	51
задолженность по прочим операциям	5569	за 2022г.	377	218	-	(377)	-	-	X	X	218
5589	за 2021г.	-	377	-	-	-	-	-	X	X	377
Итого	5550	за 2022г.	17 748 665	6 509 216	3 937	(7 239 632)	(223 468)	X	-	-	16 798 719
5570	за 2021г.	5 674 862	4 991 157	11 773 004	(4 690 358)	-	-	X	-	-	17 748 665

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



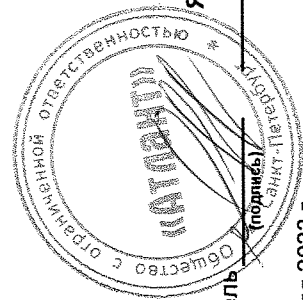
Руководитель Ястребов Евгений Яковлевич
(подпись) (расшифровка подписи)

20 февраля 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	6 216	1 365 723
Расходы на оплату труда	5620	66 138	29 851
Отчисления на социальные нужды	5630	13 381	5 747
Амортизация	5640	1 061 878	292 032
Прочие затраты	5650	92 312	1 251 269
Итого по элементам	5660	1 239 925	2 944 622
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	8 680 619	4 146 325
Изменение остатков (прирост (-)): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение (+)): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	9 920 544	7 090 947

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



Руководитель **Ястребов Евгений Яковлевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

20 февраля 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	4 265	6 387	(5 235)	-	5 417
в том числе:						
по предстоящим отпускам сотрудников	5701	4 265	6 387	(5 235)	-	5 417

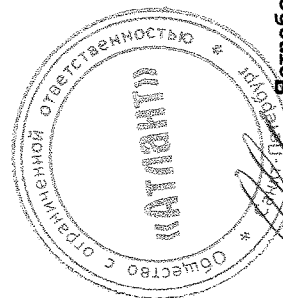


Руководитель _____
 Ястребов Евгений Яковлевич
 (подпись) (расшифровка подписи)

20 февраля 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	737 475	993 159	933 005
в том числе:				
Обеспечительные платежи	5801	737 475	993 159	933 005
Выданные - всего	5810	878 952	178 902	178 902
в том числе:				
Залог имущества	5811	878 800	178 750	178 750
Обеспечительные платежи	5812	152	152	152



Руководитель Ястребов Евгений Яковлевич
(подпись) (расшифровка подписи)

20 февраля 2023 г.

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2022 год
ООО «Атлант»**

I. Общие сведения

1. Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Атлант».

Сокращенное наименование: ООО «Атлант» (далее по тексту Общество) образовано 03 сентября 2014 года.

Уставный капитал Общества состоит из номинальных стоимостей долей его участников на 31.12.2022г:

Наименование участника	Доля, тыс. руб.	Доля, %
<i>Гомон Андрей Петрович</i>	320.00	32
<i>Ястребов Евгений Яковлевич</i>	680.00	68
Всего	1000.00	100

Общество зарегистрировано по адресу: 191015, Санкт-Петербург г, Шпалерная ул, дом 51, литера А, квартира пом.2-Н №401(офис 428).

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество не имело в своем составе территориально обособленных структурных подразделений.

3. Основные виды деятельности

К основным видам деятельности компании относятся услуги по предоставлению железнодорожного транспорта и продажа вагонов.

На дату составления отчетности парк вагонов ООО «Атлант» включает в себя инновационные полувагоны модели 12-196-02, полувагоны универсальные модели 12-132, вагоны-цистерны для растительного масла моделей 15-150-04П и 15-2132П, вагоны цистерны для нефтепродуктов моделей 15-2132 и 15-1219

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Генеральный директор Общества – Ястребов Е.Я.

Аудитор Общества - Общество с ограниченной ответственностью «ПРИМА аудит. Группа ПРАУД» (член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ) 11906110811 от «27» декабря 2019 г., свидетельство от 28.12.2019г.).

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:
14 человек в 2022 году.

9 человек в 2021 году;
6 человек в 2020 году.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующих положений учетной политики.

6. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность за 2022 год составлена, исходя из допущения о том, что Организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев, следующих за отчетным периодом).

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета утверждена приказом от 30 декабря 2021 г. № 05-30/12.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки их величины, выполнение которых вероятно приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем;
- основные средства;
- права пользования активами;
- обязательства по аренде.

Для оценки существенности информации с целью детализации показателей бухгалтерской отчетности, а также с целью раскрытия информации в бухгалтерской отчетности избран количественный критерий существенности – 5% от соответствующего показателя баланса, также информация подлежит раскрытию в случае существенности качественных характеристик показателя.

Показатели и информация, которые являются существенными по качественным признакам, раскрыты независимо от их суммового выражения.

Допущенные отступления от установленных правил учета раскрыты ниже в данных пояснениях, обоснованы в учетной политике Общества.

7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после указанной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

8. Основные средства

Организацией к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям п. 4,5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000руб. за единицу.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- оборудование;
- транспортные средства:
 - железнодорожный подвижной состав;
 - автотранспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника.

Объект основных средств при признании в бухгалтерском учете оценивается по первоначальной стоимости. После признания в бухгалтерском учете все группы основных средств учитываются по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации по всем группам основных средств производится линейным способом, исходя из установленных сроков их полезного использования. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется Обществом при принятии к бухгалтерскому учету по их видам исходя из ожидаемого срока полезного использования объектов на основании рекомендаций технических служб, а также организаций-изготовителей.

При определении срока полезного использования принимается во внимание нормативно-правовые и другие ограничения использования этого объекта.

Сумма ликвидационной стоимости определяется Организацией:

- на основании расчетов технических специалистов, (например, расчет с перечнем и количеством материалов, которые будут получены от ликвидации объекта ОС);
- на основании данных о возможной рыночной стоимости объекта ОС на момент выбытия, информация о которой может быть взята из информационных источников (например прайс листы организаций, осуществляющих торговлю б/у транспортными средствами, оборудованием и т.д.)
- на основании отчета независимого оценщика.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной, в частности:

- если сумма поступления от выбытия объекта (либо стоимость материальных ценностей, полученных от выбытия) менее 10% от первоначальной стоимости объекта ОС.

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена, в частности:

- на момент определения ликвидационной стоимости в РФ нет активного рынка по продаже аналогичных объектов ОС (инвестиционной недвижимости);
- объект впервые появился на рынке, уникальный объект, нет аналогов на рынке.

Элементы амортизации (срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объектов) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств (инвестиционной недвижимости) в конце каждого отчетного года (на 31 декабря), а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5%;
- ликвидационная стоимость более чем на 10%.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже 1 раза в год. В случае наличия признаков обесценения основных средств (инвестиционной недвижимости) резерв под обесценение рассчитывается в соответствии с нормами МСФО IAS 36 «Обесценение активов».

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по стоимости приобретения за минусом амортизации.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, установленной в договоре аренды. В случае, если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Обществом самостоятельно.

В связи с началом применения с 01.01.2022г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды, предшествующие 2022 году, а единовременно корректирует балансовую стоимость основных средств на 31.12.2021г. (конец периода, предшествующего отчетному).

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета доходов и расходов по обычным видам деятельности (сч.90).

9. Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В дальнейшем учет (амортизация, проверка на обесценение, переоценка) права пользования активом проводится в том же порядке, что и учет основных средств организации, схожих по характеру использования.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Переходные положения.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды имущества, не являющегося железнодорожным подвижным составом, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, рассчитанной исходя из фактических условий договора лизинга.

Оценка срока аренды

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды. При этом учитывается намерение сторон использовать предмет аренды в сроки, закрепленные договором (начиная с даты передачи предмета лизинга по дату его выкупа).

Оценка кредиторской задолженности по лизингу. Определение ставки дисконтирования

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Для определения ставки дисконтирования на 01.01.2022 г. используется альтернативный подход, который подразумевает использование внутренней ставки процента для арендатора, то есть ставки, по которой арендатор теоретически или практически может привлекать заемные средства. Процентная ставка рассчитывается по каждому графику лизинга, действующему на 01.01.2022 года исходя из лизинговых платежей, причитающихся к уплате и графика дат платежей, который соответствует платежам для денежных потоков.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей рассчитывается в 1С по формуле:

$$П = Н / (1 + r) + Н / (1 + r)^2 + \dots + Н / (1 + r)^t, \text{ где}$$

П - приведенная стоимость лизинговых платежей, подлежащих уплате с 01.01.2022 года по дату окончания срока договора лизинга, включая выкупной платеж.;

Н - номинальная величина одного лизингового платежа без НДС;

r - ставка дисконтирования за период;

t - количество периодов до последнего платежа.

Оценка срока полезного использования ППА (Права пользования активом)

В соответствии с п.10 ФСБУ 25/2018 организация должна применять единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования основных средств. Срок полезного использования ППА устанавливается в зависимости от модели железнодорожных вагонов, являющихся предметом лизинга, на основании экспертного мнения специалиста. Оставшийся срок полезного использования

на 01.01.2022 определяется как разница между сроком полезного использования новых вагонов и фактическим сроком эксплуатации, прошедшим, с месяца, следующим за месяцем получения вагонов в аренду, до 01.01.2022.

Оценка справедливой стоимости ППА

Справедливая стоимость ППА (вагонов) на дату признания в учете определяется на основе экспертного мнения специалиста о рыночной стоимости новых вагонов аналогичных моделей с учетом фактического износа, т.е. как имущество, бывшее в употреблении.

10. Запасы

В Организации к запасам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В составе запасов также учитываются:

- земельные участки и объекты недвижимости, приобретаемые Организацией для дальнейшей перепродажи;
- объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев. Стоимость данных объектов и предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов. Одновременно Организация ведет учет данных предметов после передачи в эксплуатацию до их списания (ликвидации) в указанной оценке на соответствующем забалансовом счете;

Запасы (материально-производственные запасы, готовая продукция, товары) признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Общество не использует счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для учета операций заготовления и приобретения материально-производственных запасов, относящихся к средствам в обороте, в том числе для учета транспортно-заготовительных расходов.

Материалы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены затраты на их приобретение.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО)

Запасы Организации, оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

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

Чистая стоимость продажи запасов определяется Организацией как предполагаемая цена, по которой она может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе

обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов.

На сумму разницы между учетной стоимостью таких запасов и чистой стоимостью продажи (на величину снижения стоимости запасов) образуется резерв под снижение стоимости запасов.

Товары для перепродажи, по которым в последствии принято решение об использовании их для передачи в аренду, отражаются на сч. 10.06, в случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары" с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету и предусмотренном рабочим планом счетов организации. В составе долгосрочных активов к продаже (далее ДАП) организация учитывает активы, ранее учитываемые в качестве прав пользования арендой в соответствии с ФСБУ 25, которые были досрочно выкуплены из лизинга в связи с принятием решения об их продаже.

11. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее), и отражает их в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам, а также лизинговые платежи.

В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто:

- операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам, подрядчикам и платежей в бюджет.

В составе прочих поступлений или выплат учитываются страховые премии (возмещения), штрафы, платежи в бюджет, сальдо денежных потоков по договорам уступки прав требования.

12. Дебиторская задолженность

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

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается в бухгалтерской отчетности за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

13. Оценочные обязательства

Организация создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных всеми сотрудниками, но неиспользованных дней отпуска за время их работы в организации и среднедневной заработной платы на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства отражаются по строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

14. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- доходы от сдачи в аренду подвижного состава контейнерного оборудования и автотранспортных средств;
- доходы от продажи подвижного состава и контейнерного оборудования;
- доходы от продажи долгосрочных активов к продаже

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности связанных с предоставлением в аренду и продажу подвижного состава и контейнерного оборудования. Данные расходы учитываются на счете 20 "Основное производство" разрезе статей затрат:

- Амортизация
- Командировочные расходы эксплуатационной службы

- Плановый ремонт подвижного состава (деповской)
- Регистрация подвижного состава
- Содержание контейнерного оборудования
- Содержание ТС в аренде
- Страхование подвижного состава
- Текущий ремонт подвижного состава (отцепочный)
- Транспортные услуги по перевозке подвижного состава

В расходах на продажу подвижного состава учитывается стоимость долгосрочных активов к продаже, ранее учитываемых в качестве прав пользования арендой в соответствии с ФСБУ 25, которые были досрочно выкуплены из лизинга и проданы в отчетном периоде. Также в составе доходов или расходов по обычным видам деятельности отражается финансовый результат от продажи основных средств согласно п. 44 Ф ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения".

15. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы в основном включают:

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей в пользование денежные средства (кредиты, займы);
- расходы, связанные с реализацией права требования;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- земельный налог;
- расходы на оплату услуг банка;
- расходы, связанные с реализацией прочего имущества (материалов);
- расходы социального характера;
- курсовые разницы;
- расходы при продаже валюты;

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств (за исключением подвижного состава и контейнерного оборудования) и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида;
- прочие доходы и расходы, связанные со списанием задолженности по арендным обязательствам при досрочном расторжении договоров финансовой аренды.

16. Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

17. Кредиты и займы полученные

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся в состав прочих расходов в течение срока действия договора займа (кредитного договора).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно по мере их начисления в течение срока займа (кредита).

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины обязательств, предусмотренных договором. Величина обязательств Общества согласно условиям кредитных договоров, раскрывается в строке «Кредиты и займы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе краткосрочных.

18. Налогообложение

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов. Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций. Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1233 «Прочие дебиторы».

19. Изменения в учетной политике

В учетную политику Организации на 2022г. были внесены следующие изменения и дополнения в связи с началом применения с 01.01.2022 г.:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»: изменен стоимостной критерий отнесения активов к основным средствам (100 тыс.руб.), определен порядок оценки групп основных средств после признания их в бухгалтерском учете, закреплён метод начисления амортизации по всем группам основных средств, закреплён порядок определения ликвидационной стоимости объекта, определены порядок и периодичность проверки элементов амортизации на соответствие использованию объекта основных средств, определены порядок и периодичность формирования резерва под обесценение основных средств,

закреплен упрощенный порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;

- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»: определены порядок и периодичность формирования резерва под обесценение капитальных вложений; закреплен перспективный порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;

- ФСБУ 25 /2018 «Бухгалтерский учет аренды»: закреплен порядок определения срока аренды у арендатора; закреплен порядок определения ставки дисконтирования; порядок определения срока полезного использования и справедливой стоимости права пользования активом, определен порядок оценки кредиторской задолженности по аренде, определено что не применяются нормы ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до 31.12.2022 г. включительно; закреплен упрощенный порядок отражения арендатором последствий изменения учётной политики в связи с применением ФСБУ 25/2018 путем отражения права пользования активом и обязательство единовременно только на 31.12.2021 г. с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

20. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Отдельные показатели графы «На 31 декабря 2021 года» бухгалтерского баланса на 31.12.2022г. сформированы с учетом корректировок в связи со следующими обстоятельствами:

- 1) в связи с началом применения с 01.01.2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в переходный период отражены корректировки показателей баланса на 31.12.2021 г. Списана остаточная стоимость основных средств, не удовлетворяющих условиям установленного стоимостного критерия.
- 2) в связи с началом применения с 01.01.2022 года ФСБУ 25 /2018 «Бухгалтерский учет аренды» в переходный период отражены корректировки показателей баланса на 31.12.2021 г.:
 - составе основных средств отражены права пользования активом (ППА) по справедливой стоимости (стр. 1151);
 - из доходных вложений в материальные ценности исключено имущество, полученное по договорам лизинга, отраженное в составе ППА (стр. 1160);
 - долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде отражены в размере оценочных значений (по дисконтированной стоимости) без НДС (стр. 1451, 1522);
 - уменьшен налог на добавленную стоимость в связи с отражением без НДС обязательств по аренде (стр. 1220);
 - уменьшена дебиторская задолженность по авансам выданным по договорам, у которых на 31.12.2021 было образовано обязательство по аренде (стр.1232);
 - пересчет отложенных налогов, связанный с первым применением стандартов (стр.1422);
 - нераспределенная прибыль в связи с проведением вышеперечисленных корректировок (стр. 1370)

**Корректировка данных отчетного периода
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	52 679	18 060 663	18 113 342
в том числе:				
права пользования активами	1151		17 246 324	17 246 324
собственные активы	1152	52 679	814 339	867 018
Доходные вложения в материальные ценности	1160	4 439 490	-4 439 490	0
в том числе:				
собственные вложения	1161	4 439 490	-4 439 490	0
Итого по разделу I	1100	4 577 622	13 621 174	18 198 796
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		0	0	0
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	598 376	-459 671	138 705
Дебиторская задолженность	1230	2 054 197	-501 736	1 552 461
в том числе:				
авансы выданные	1232	2 020 083	-501 736	1 518 347
Итого по разделу II	1200	2 851 993	-961 406	1 890 587
БАЛАНС	1600	7 429 616	12 659 767	20 089 383
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 176 977	715 285	1 892 262
Итого по разделу III	1300	1 176 987	715 285	1 892 272
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		0	0	0
Отложенные налоговые обязательства	1420	265 359	178 821	444 180
в том числе:				
основные средства	1422	265 359	178 821	444 180
Прочие обязательства	1450	1 634 936	11 536 411	13 171 347
в том числе:				
обязательство по аренде	1451	1 008 877	11 490 706	12 499 583
прочая кредиторская задолженность	1453	8 300	45 705	54 005
Итого по разделу IV	1400	2 720 389	11 715 232	14 435 621
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		0	0	0
Кредиторская задолженность	1520	3 070 417	229 250	3 299 667
в том числе:		34		
обязательство по аренде	1522	2 023 380	229 250	2 252 630
Итого по разделу V	1500	3 532 240	229 250	3 761 490
БАЛАНС	1700	7 429 616	12 659 767	20 089 383

III. Раскрытие существенных показателей

21. Основные средства

Информация по разделу «Основные средства» дополняется таблицами 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.2 «Незавершенные капитальные вложения», 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные средства, переданные в операционную аренду, переведенные на консервацию, находящиеся в процессе государственной регистрации, переданные в залог отражены в таблице 2.4 «Иное использование объектов основных средств» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по балансовой стоимости.

Информация об имуществе, переданном в качестве обеспечения собственных обязательств по кредитным договорам

Залогодержатель	Предмет залога	Договорная залоговая стоимость, тыс.руб.	Балансовая стоимость, тыс.руб.		
			31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
АО «СМП Банк»	Вагоны-цистерны для растительного масла модели 15-150-04П, 100 шт.	178 750	246 677	257 442	268 206
АО «СМП Банк»	Полувагоны модели 12-132, 300 шт.	700 050	914 191	-	-

На 31.12.2022 г. балансовая стоимость имущества, переданного в залог, превышает величину обязательства, которое им обеспечивается на 539 415 тыс. руб.

22. Долгосрочные финансовые вложения

Информация по разделу «Долгосрочные финансовые вложения» дополняется таблицами 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» и 3.2. «Иное использование финансовых вложений» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части долгосрочных финансовых вложений.

23. Запасы

Информация по разделу «Запасы» дополняется таблицами 4.1 «Наличие и движение запасов», 4.2 «Запасы в залоге» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сумма авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных Обществом в связи с приобретением, созданием запасов, отраженная в строке «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, составляет:

на 31 декабря 2022 года 360 000 тыс. руб.
на 31 декабря 2021 года 1 416 198 тыс. руб.
на 31 декабря 2020 года 537 тыс. руб.

24. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности представлена в табл. 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», представляемой в составе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данные раскрываются за исключением дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

25. Краткосрочные финансовые вложения

Информация по разделу «Краткосрочные финансовые вложения» дополняется таблицами 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» и 3.2 «Иное использование финансовых вложений» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части краткосрочных финансовых вложений.

26. Капитал и резервы

Уставный капитал

В 2022 году по решению участников Общества, уставный капитал был увеличен за счет нераспределенной прибыли и составил на 31 декабря 2022 г. 1000 тыс. руб.

Величина уставного капитала составила:

на 31 декабря 2021 г. 10 тыс. руб.,
на 31 декабря 2020 г. 10 тыс. руб.

Резервный капитал

Уставом Общества предусмотрено создание резервного капитала в размере 5% от величины уставного капитала Общества. В 2022 году Решения учредителя о создании резервного капитала не было.

Дивиденды

В 2022 году года начислены и выплачены дивиденды в размере 356 000 тыс. руб. НДФЛ с начисленных дивидендов в размере 53 200 тыс.руб. полностью перечислен в бюджет.

27. Долгосрочные обязательства

Информация по разделу «Долгосрочные обязательства» дополняется таблицей 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Информация о поступлении и выбытии долгосрочных обязательств в таблице 5.3 пояснений отражена без учета задолженности, поступившей и выбывшей в отчетном периоде.

28. Кредиты и займы

Информация по разделу «Кредиты и займы» дополняется таблицей 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Информация о поступлении и выбытии кредитов и займов в таблице 5.3 пояснений отражена с учетом задолженности, поступившей и выбывшей в отчетном периоде.

Общая сумма кредитов и займов, полученных составила:

тыс. руб.

Период получения	Кредиты	Займы
2022 г.	1 236 880	-
2021 г.	1 758 198	347 000
2020 г.	150 013	38 000

Общая сумма кредитов и займов, погашенных (без учета начисленных процентов) составила:

тыс. руб.

Период погашения	Кредиты	Займы
2022 г.	1 530 733	131 100
2021 г.	905 303	-
2020 г.	169 600	36297

Задолженность по заемным средствам по кредиторам и заимодавцам с учетом начисленных процентов по состоянию на отчетную дату представлена ниже:

тыс. руб.

Кредиторы/ Займодавы	Валюта	Срок Погашения	Задолженность по состоянию		
			на 31.12.22г.	на 31.12.21г.	на 31.12.20г.
Кредиторы:					
Банк 1	руб.	09.01.2023	1 933	382 103	62 412
Банк 2	руб.	20.12.2027	621 453	537 207	
Итого:	X	X	623 386	919 310	62 412
В том числе со сроком погашения до 1 года			157 896	454 216	
Займодавы:					
ФЛ 1	руб.	16.08.2024	8 171	8 000	8 000
ФЛ 2	руб.	31.01.2023	217 734	228 928	
ФЛ 3	руб.	31.01.2023		121 414	
Итого:	X	X	225 905	358 342	8 000

ООО «Атлант»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

В том числе со сроком погашения до 1 года			217 905	3 342	
---	--	--	---------	-------	--

Сумма процентов по кредитам и займам, учтенных Организацией в расходах составила:

- за 2022 г. 98 006 тыс. руб.;
- за 2021 г. 34 523 тыс. руб.;
- за 2020 г. 10 026 тыс. руб.

На 31.12.2022 г. года по договорам на открытие кредитной линии с лимитом выдачи имеется не использованный остаток лимита в размере 935 000 тыс. руб.

Дополнительных затрат, связанных с получением кредитов и займов не было. Просроченных кредитов и займов нет.

29. Информация, связанная с использованием денежных средств

Обществом производилось размещение денежных средств на депозитных счетах в обслуживающих банках.

тыс. руб.

Показатели	2022 год	2021 год	2020 год
Размещено на депозитных счетах, в т.ч.	18 579 858	19 769 400	25 791 934
- валютных (долл.США)	-	-	201 304
Возвращено с депозитных счетов, в т.ч.	(17 166 858)	(19 847 400)	(25 641 134)
- валютных (долл.США)	-	-	(201 304)
Остаток на депозитных счетах на отчетную дату	1 513 000	100 000	178 000
Полученный доход от размещения денежных средств на депозитных счетах	35 299	4 154	9 271

Срок возврата депозитного вклада, размещенного по состоянию на 31.12.2022 г. - 09.01.2023 года. В балансе депозитные вклады отражены в составе денежных средств.

30. Информация, связанная с полученными обеспечениями

Информация, связанная с полученными и выданными обеспечениями представлена в таблице 8 «Обеспечения обязательств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

31. Кредиторская задолженность

Информация по разделу «Кредиторская задолженность» дополняется таблицами 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская

задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Информация о поступлении и выбытии кредиторской задолженности в таблице 5.3 пояснений отражена без учета задолженности, поступившей и выбывшей в отчетном периоде.

На 31.12.2022 просроченная кредиторская задолженность в Обществе отсутствует.

32. Налогообложение

Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления). Организацией при расчете налога на прибыль применяется налоговая ставка в размере 20%.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за 2022год следующие показатели:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		2022 год	2021 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения – всего: в том числе:	3 662 466	495 355
1.1	- облагаемая по ставке 20%	3 662 466	495 355
1.2	- облагаемая по ставке 0%	-	-
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль всего: в том числе:	(732 493)	(99 071)
2.1	- рассчитанный по ставке 20% (п.1.1 * 20%)	(732 493)	(99 071)
2.2	- рассчитанный по ставке 0% (п.1.2 * 0%)	-	-
3	Постоянный налоговый расход (доход)	(443)	(299)
4	Расход по налогу на прибыль	(732 936)	(99 370)
5	Отложенный налог на прибыль – всего: в том числе обусловленный:	(12 213)	(26 085)
5.1	возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(12 213)	(26 085)
5.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
5.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
6	Текущий налог на прибыль	(720 723)	(73 285)

33. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

К обычным видам деятельности Общества относятся доходы от предоставления имущества в аренду, и доходы от продажи ж/д вагонов, которые включают в себя доходы от продажи вагонов -основных средств и доходы от продажи вагонов, учитываемых в качестве товара и долгосрочных активов к продаже.

Вид дохода по обычным видам деятельности	2022 год	2021 год
Выручка от предоставления ж/д транспорта, контейнерного оборудования и автотранспорта	5 249 405	1 899 747
Выручка от продажи вагонов, в т.ч.	10 794 607	5 580 739
- реализация основных средств (финансовый результат)	68 986	-
- реализация товаров	2 263 206	4 455 360
- реализация долгосрочных активов к продаже	8 462 415	1 125 379
Итого по строке 2110 «Выручка» Формы 2	16 044 012	7 480 486

По строке «реализация основных средств (финансовый результат)» отражена разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны. Развернутые показатели приведены в таблице.

Реализация основных средств	2022 год	2021 год
Выручка от реализации	474 912	-
Остаточная стоимость	405 926	-

Информация по разделу «Расходы по обычным видам деятельности» представлен в табл. 6 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2022 год	2021 год
Себестоимость продаж		
Себестоимость услуг по предоставлению подвижного состава	1 136 347	1 534 022
Стоимость долгосрочных активов к продаже	6 518 619	1 365 330
Себестоимость проданных товаров	2 162 000	4 146 325
ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	9 816 966	7 045 677
«Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	103 578	45 270
Итого расходы по обычным видам деятельности	9 920 544	7 090 947

34. Прочие доходы и расходы

Информация о структуре прочих доходах и расходах представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов	2022 год		2021 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Расходы на услуги банков		316	X	765
Результат от выбытия капитальных вложений	2 000		-	-
Продажа иных активов	251 518	243 883	-	-
Земельный налог		32	X	11
Реализация права требования	4 961	4 950	-	-
Доходы и расходы при досрочном выкупе предмета лизинга		223 468	122 617	-
Страховое возмещение/возврат страховой премии	2 878		2 002	-
Расходы на обслуживание земельного участка и здания			-	67
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	-	31	-	38
Корректировка стоимости договоров лизинга	-	-	6 911	-
Расходы на благотворительность и безвозмездную передачу	-	1 529	-	836
Доходы от оприходования запасных частей после ремонта	1 592		-	-
Прочие	4	1 623	11	691
Итого прочие доходы/расходы	262 953	475 832	131 541	2 408

35. Учет договоров аренды у арендатора

Организацией на 31.12.2022 г. также заключены договоры лизинга транспортных средств.

Основание и порядок расчета ставки дисконтирования при расчете права пользования активом и расчета процентного расхода приведены в разделе «Учет аренды» настоящих пояснений.

Информация, подлежащая раскрытию в отношении заключенных Организацией как арендатором договоров аренды приведена в таблице:

Показатели	Сумма за 2022г. тыс. руб.
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	2 193 894
Сумма потенциальных денежных потоков, перечисленных арендодателю за отчетный период, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды	350 141

Общество использует право, предусмотренное п. 11 ФСБУ 25/2018 и не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды любого имущества, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды;

Сумма расходов и будущих арендных платежей по договорам аренды, по которым Организацией использовано право, предусмотренное п. 11 ФСБУ 25/2018 приведена в таблице:

Показатели	Сумма за 2022г. тыс. руб.
Сумма расходов, понесенная Обществом по договорам аренды, по которым использовано право, предусмотренное п.11 ФСБУ 25/2018	12 950
Сумма будущих арендных платежей по договорам аренды, по которым Обществом использовано право, предусмотренное п.11 ФСБУ 25/2018	-

Информация о праве пользования активами, отраженными Организацией в составе основных средств приведена в таблице:

Показатели	Право пользование активами в составе основных средств, тыс. руб.
Первоначальная стоимость на начало периода	17 246 324
Накопленная амортизация и убыток от обесценения на начало периода	-
Поступление за отчетный период	6 286 800
Выбытие за отчетный период (первоначальная стоимость)	6 755 411
Выбытие за отчетный период (амортизация)	236 793
Начислено амортизации за отчетный период	1 011 494
Убыток от обесценения	-
Первоначальная стоимость на конец периода	16 777 712
Накопленная амортизация и убыток от обесценения на конец периода	774 700

36. Дочерние и зависимые организации

Общество не имеет дочерних и зависимых организаций.

37. Информация о связанных сторонах

К связанным сторонам относятся собственники организации:

Ястребов Евгений Яковлевич- участник, генеральный директор, конечный бенефициар
Гомон Андрей Петрович- участник, конечный бенефициар

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 информация о связанных сторонах раскрывается в ограниченном объеме. Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом: собственники организации, другие связанные стороны.

Операции со связанными сторонами

Информация о выплаченных дивидендах собственникам Общества представлена в разделе 26 «Капитал и резервы».

Задолженность Общества по займам, полученным от собственников Общества, составила: тыс. руб.

Характер отношений	Займы и кредиты (стр. 1410)			Займы и кредиты (стр. 1510)		
	на 31.12.22	на 31.12.21	на 31.12.20	на 31.12.22	на 31.12.21	на 31.12.20
Контроль	8 000	8 000	8 000	171	-	-

Общая сумма процентов по займам собственников организации составила:

тыс. руб.	2022 г.	2021 г.
Получено	-	-
Погашено	-	-
Начислено %% (включено в состав прочих расходов)	1 600	1 600
Погашено %%	1 429	1 600
Задолженность по %%	171	-

Общая сумма выданных займов собственникам организации

тыс. руб.	2022 г.	2021 г.
Выдано	160 000	-
Получено	160 000	-
Начислено %% (включено в состав прочих доходов)	6 306	-
Погашено %%	6 306	-
Учтено в составе дебиторской задолженности	-	-

Сумма выплаченных доходов по дивидендам, процентам и оплатой труда включает НДФЛ, удержанный и перечисленный в бюджет.

За отчетный период Общество осуществляло следующие операции с другими связанными сторонами

Вид операции	Выручка от продаж (без НДС)	
	2022г.	2021 г.

Оказание услуг по предоставлению имущества в аренду	1 712	-
---	-------	---

Дебиторская и кредиторская задолженность других связанных сторон на отчетную дату отсутствует.

38. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора и его заместителя.

Вознаграждение генеральному директору и остальных представителей основного управленческого персонала установлено трудовыми договорами.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде.

Размер вознаграждения составил:

за 2022 год - 45 870 тыс.руб.

за 2021 год – 21 012 тыс. руб.

39. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представлена в таблице 7 «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

У Общества отсутствуют на 31.12.2022г. условные активы и условные обязательства, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

40. Риски хозяйственной деятельности

Общество является налогоплательщиком Российской Федерации, осуществляющим уплату федеральных, региональных и местных налогов, в частности налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций. В ходе операционной деятельности специалистами общества осуществляется мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в практике толкования и применения норм действующего налогового законодательства.

В действующей системе правоприменения в Российской Федерации большое значение имеют правовые позиции Высших судебных инстанций (Конституционный суд РФ, Верховный суд РФ, Высший арбитражный суд РФ), которые могут оказывать влияние на условия ведения финансово-хозяйственной деятельности общества.

Общество осуществляет регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, а также оценивают тенденции правоприменительной практики, формирующейся на уровне окружных арбитражных судов, активно применяя и используя ее не только при защите в судебном порядке своих прав и законных интересов, но и при разрешении правовых вопросов, возникающих в процессе осуществления деятельности.

Общество эффективно управляет риском, в т.ч. и путем привлечения кредитных средств. Общество имеет стабильное финансовое состояние, которое позволяет достаточно свободно привлекать необходимые кредитные ресурсы у российских банков.

В настоящее время распространение коронавирусной инфекции оказывает значительное влияние на мировую и региональную экономику.

Ввиду неопределенного и продолжительного характера указанного события Общество не может надежно оценить в денежном выражении влияние данного события на своё положение.

В 2022 году Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России, российских юридических и физических лиц. Данные обстоятельства оказали негативное влияние на российскую экономику, привели к резким изменениям курсов иностранных валют, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Мы считаем, что совокупное влияние указанных обстоятельств не влияет на способность Организации продолжать свою деятельность в течение обозримого будущего и на правомерность применения принципа непрерывности при составлении настоящей бухгалтерской отчетности

41. События после отчетной даты

В январе 2023 года начислены и выплачены дивиденды в размере 393 882 тыс. руб. НДФЛ с начисленных дивидендов в размере 58 882 тыс.руб. полностью перечислен в бюджет. Иные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отсутствуют.

Генеральный директор

/Ястребов Е.Я./

Главный бухгалтер

/Беляева О.В./

20 февраля 2023 г.

