ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «Транслизинг-сервис»
за 2022 год

Оглавление

1. Общие сведения 14
1.1. Сведения об обществе 14
1.2. Информация об исполнительных и контрольных органах 14
2. Основы составления и учетная политика Общества 14
2.1. Основы составления отчетности 14
2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах 14
2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 15
2.4. Нематериальные активы 15
2.5. Основные средства и капитальные вложения 15
2.6. Учет арендных отношений 16
2.7. Финансовые вложения 16
2.8. Запасы 17
2.9. Задолженность покупателей и заказчиков 17
2.10. Уставный, добавочный и резервный капитал 17
2.11. Кредиты и займы полученные 18
2.12. Отложенные налоги 18
2.13. Признание доходов и расходов 18
2.14. Оценочные обязательства 18
2.15. Существенность показателей отчетности и ошибок 18
2.16. Изменения в учетной политике 18
3. Пояснения к балансу 20
3.1. Основные средства и доходные вложения 20
3.2. Финансовые вложения 21
3.3. Запасы 22
3.4. Дебиторская и кредиторская задолженности 22
3.5. Непрерывность деятельности 22
4. Пояснения к отчету о финансовых результатах 23
4.1. Выручка по обычным видам деятельности 23
4.2. Себестоимость услуг 23
4.3. Расходы на управление 23
4.5. Прочие доходы 23
5. Пояснения к отчету о движении денежных средств 24
6. Прочая информация 24
6.1 Государственная помощь 24
6.2 Влияние на показатели отчетности изменения учетной политики с 2022 года 25
6.3 Информация по срокам погашения задолженности по договорам лизинга 26
6.4 Информация об операциях со связанными сторонами 26
6.5 События после отчетной даты 27

1. Общие сведения

1.1. Сведения об обществе

Акционерное Общество «Транслизинг-сервис» (далее- Общество) работает на рынке операционного лизинга (долгосрочной аренды) грузового подвижного состава.

Общество зарегистрировано 02.12.2004, ОГРН- 1047796925714.

Основной вид деятельности - Аренда и лизинг прочих машин и оборудования. Основной зарегистрированный ОКВЭД 77.39.12.

Местонахождение Общества: 121596, Москва город, улица Горбунова, дом 2, строение 3, комната 38Ж.

Общество имеет обособленное подразделение по адресу: 121596, Москва город, 1-й Кожевнический пер., д.6, стр.1.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляет 39 человек (31 декабря 2021 г. – 36 человек, 31 декабря 2020 г. – 38 человек).

Парк вагонов характеризуется следующими данными: общее количество вагонов, используемых Обществом на 31.12.2022 - 6228 вагона, в том числе вагоны, которые поступили по договорам финансового лизинга 6189 вагонов.

По состоянию на 31 декабря 2022 уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из 750 100 акций на сумму 750 100 000 рублей. Из общего количества акций 75% принадлежит АО «Мустанг», и 25% акций - АО «ТФМ -Гарант».

1.2. Информация об исполнительных и контрольных органах

В состав Совета директоров Общества входят:

1. Винников Алексей Николаевич
2. Голанд Александр Юрьевич
3. Химченко Максим Викторович

Функции единоличного исполнительного органа исполнял в отчетном году Генеральный директор Федин Павел Анатольевич.

Информация о выплатах основному управленческому персоналу приведена в п. 6.4 настоящих Пояснений.

2. Основы составления и учетная политика Общества

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2022 г.

Для пересчета иностранной валюты в рубли РФ по состоянию на 31.12.2022 применен официальный курс ЦБ РФ – 70,3375 рублей за 1 доллар США и 75,6553 за 1 евро. Для пересчета иностранной валюты в рубли РФ по состоянию на 31.12.2021 применен официальный курс ЦБ РФ

– 74,2926 рублей за 1 доллар США и 84,0695 за 1 евро. Для пересчета иностранной валюты в рубли РФ по состоянию на 31.12.2020 применен официальный курс ЦБ РФ – 73,8757 рублей за 1 доллар США и 90,6824 за 1 евро.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

2.4. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражаются исключительные права на информационный интернет сайт (http://ao-tls.ru/). Амортизация этих активов начисляется линейным способом исходя из пятилетнего срока полезного использования.

В отчетности нематериальные активы показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

2.5. Основные средства и капитальные вложения

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н), Обществом внесены изменения в учетную политику.

С 01.01.2022 для учета основных средств Общество применяло ФСБУ 6/2020. В бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году. При этом корректировка балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021 в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не проводилась, в связи с несущественным влиянием на показатели отчетности.

С 01.01.2022 для учета капитальных вложений Общество применяло ФСБУ 26/2020. Последствия изменения учетной политики, в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», Общество отражает перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Объекты основных средств после признания учитываются по переоцененной стоимости, если изменение стоимости оказывает существенное влияние на показатели отчетности Общества.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

- железнодорожные вагоны – 18-26 лет
- офисное оборудование, компьютеры и мебель - 3-5 лет

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

• Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

• ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

• ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 5 % от стоимости объектов основных средств по группе.

Признание материальных объектов в составе основных средств производится с учетом критерия существенности, установленного Обществом. В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

2.6. Учет арендных отношений

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н), Обществом внесены изменения в учетную политику. С 01.01.2022г. для учета арендных отношений Общество применяло 25/2018.

Учет полученного в аренду имущества.

В бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году. При этом проведена единовременная корректировка по каждому договору аренды, в котором Общество является арендатором, единовременно признаны на 31.12.2021 права пользования активами и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. 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, определенной, как фактическая ставка дисконтирования, заложенная в договор лизинга.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока полезного использования, определенного специалистами Общества на основании Классификатора основных средств.

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.

Учет имущества, переданного в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.7. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижение

стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.

Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия, ранее созданный резерв восстанавливается.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

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

2.8. Запасы

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. При списании номерных деталей списание производится по себестоимости каждой единицы.

Для обеспечения контроля за сохранностью материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.9. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определимой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.10. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами, и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств, определенных при переоценке, эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость.

В соответствии с законодательством в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. Отчисления в резервный фонд за 2022год не производятся.

2.11. Кредиты и займы полученные

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся.

Для целей признания расходов по займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива, под длительным периодом времени следует понимать срок, составляющий не менее 12 месяцев с момента начала строительства (осуществления капитальных вложений); под существенными расходами на приобретение, сооружение и (или) изготовление следует понимать сумму расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление, составляющую не менее 1 000 000 рублей.

2.12. Отложенные налоги

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом путем учета временных разниц балансовым методом.

2.13. Признание доходов и расходов

Выручка от продажи оказанных услуг признается по мере предъявления арендаторам железнодорожных вагонов расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

2.14. Оценочные обязательства

Сумма обязательства рассчитывается Обществом по состоянию на конец отчетного года как сумма произведений количества дней отпуска, на которые каждый работник имеет право на среднедневную заработную плату такого работника плюс страховые взносы, на обязательное социальное страхование, рассчитанные исходя из действующих ставок.

2.15. Существенность показателей отчетности и ошибок

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2.16. Изменения в учетной политике

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества были внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2022 Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н) и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н).

Данные изменения применяются Обществом начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год.

3. Пояснения к балансу

3.1. Основные средства и доходные вложения

Таблица 1. Наличие и движение основных средств и доходных вложений (тыс. рублей), коды статей 1150 и 1160

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	8 958 458	(10 857)	167 195	(1 467 868)	22	(498 634)	-	-	-	7 657 785	(509 469)
	5210	за 2021г.	15 143	(9 952)	481	(3 449)	3 092	(3 997)	-	-	-	12 175	(10 857)
в том числе: Транспортные средства железнодорожного транспорта, полученные по договорам лизинга, автомобили	5201	за 2022г.	8 947 681	(9 230)	167 195	(1 467 763)	22	(497 975)	-	-	-	7 647 113	(507 183)
	5211	за 2021г.	10 116	(5 949)	-	-	-	(3 281)	-	-	-	10 116	(9 230)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2022г.	1 534	(1 103)	-	(105)	-	(230)	-	-	-	1 429	(1 332)
	5212	за 2021г.	3 199	(2 206)	481	(2 146)	1 789	(685)	-	-	-	1 534	(1 103)
Офисное оборудование	5203	за 2022г.	490	(490)	-	-	-	-	-	-	-	490	(490)
	5213	за 2021г.	1 792	(1 761)	-	(1 303)	1 303	(31)	-	-	-	490	(490)
Другие виды основных средств	5204	за 2022г.	36	(36)	-	-	-	-	-	-	-	36	(36)
	5214	за 2021г.	36	(36)	-	-	-	-	-	-	-	36	(36)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	117 400	(24 972)	-	(113 200)	28 436	(36 923)	-	-	-	4 200	(1 087)
	5230	за 2021г.	117 400	(20 265)	-	-	-	(4 599)	-	-	-	117 400	(24 864)
в том числе: Транспортные средства железнодорожного транспорта	5221	за 2022г.	117 400	(24 972)	-	(113 200)	28 436	(36 923)	-	-	-	4 200	(1 087)
	5231	за 2021г.	117 400	(20 265)	-	-	-	(4 599)	-	-	-	117 400	(24 864)

Последняя по времени проведения оценка стоимости железнодорожных вагонов осуществлялась на конец 2019 года. На конец 2020 и 2021 года переоценка не производилась в связи с отсутствием существенных изменений рыночных цен на железнодорожные вагоны.

К доходным вложениям относятся активы, приобретенные исключительно для сдачи в аренду и извлечения доходов в виде арендной платы.

Начисление амортизации объектов основных средств (включая доходные вложения в материальные ценности) производится линейным методом по нормам, установленным комиссией, созданной Обществом.

3.2.Финансовые вложения

Таблица 2. Наличие и движение финансовых вложений, (тыс. рублей), коды статей 1170 и 1240

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.	238 573	238 573	-	-	(65 593)	-	-	238 573	172 980
	5311	за 2021г.	238 573	238 573	-	-	-	-	-	238 573	238 573
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	26 510	26 510	-	(5)	(5)	-	-	26 505	26 505
	5315	за 2021г.	27 015	27 015	-	(505)	(505)	-	-	26 510	26 510
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	265 083	265 083	-	(5)	(65 598)	-	-	265 078	199 485
	5310	за 2021г.	265 588	265 588	-	(505)	(505)	-	-	265 083	265 083

Финансовые вложения ежегодно тестируются на обесценение.

В составе долгосрочных финансовых вложений учитываются ценные бумаги (акции) АО «Мустанг», оценённые по балансовой стоимости чистых активов АО «Мустанг» на 31.12.2022, в сумме 65 593 тыс. рублей.

В составе краткосрочных финансовых вложений учитываются права требования, в погашении которых Общество сомневается, в связи с чем созданы резервы в размере 100% от балансовой стоимости задолженности. В настоящее время Общество проводит работу по истребованию дебиторской задолженности.

3.3.Запасы

Таблица 3. Наличие и движение запасов, (тыс. рублей), код статьи 1210

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	51 547	-	51 547	2 943 297	(2 902 375)	-	-	X	92 468	-	92 468
	5420	за 2021г.	31 049	-	31 049	3 682 240	(3 661 743)	-	-	X	51 547	-	51 547
в том числе:													
Сырье, материалы и	5401	за 2022г.	51 547	-	51 547	373 514	(332 593)	-	-	17 067	92 468	-	92 468
другие аналогичные ценности	5421	за 2021г.	31 049	-	31 049	240 341	(219 843)	-	-	43 178	51 547	-	51 547

В соответствии с учетной политикой Общества, при выбытии материально-производственных запасов оценка производится по средней себестоимости, а для вагонов и номерных деталей- по себестоимости каждой единицы.

3.4. Дебиторская и кредиторская задолженности

Состав и суммы дебиторской и кредиторской задолженности поясняются в балансе (коды статей 1230 и 1520).

Суммы выданных и полученных авансов не включают налог на добавленную стоимость.

Общество создает резервы по сомнительным долгам. Под сомнительную дебиторскую задолженность в 2022 году созданы резервы в сумме 267 тыс. рублей, остаток неиспользованных резервов на 31.12.2022 составляет 295 286 тыс. рублей, в 2021 году созданы резервы 63 249 тыс. рублей, на 31.12.2021 остаток неиспользованных резервов равен 336 279 тыс. рублей.

Списанная за счет резерва дебиторская задолженность нереальная для взыскания за 2022 год, составляет 41 259 тыс. рублей, за 2021 год- 97 992 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность в сумме 4 797 199 тыс. рублей связана с операциями лизинга и отражена в составе сумм краткосрочной кредиторской задолженности по арендным платежам (код статьи 1520).

3.5.Непрерывность деятельности

Превышение величины уставного капитала над величиной чистых активов, а также просроченная кредиторская задолженность указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно деятельность. Вместе с тем в планы акционеров и руководства Общества не входит прекращение деятельности Общества, что подтверждается заключенными в 2023 году новыми договорами аренды и увеличением масштабов деятельности Общества.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка по обычным видам деятельности

Таблица 4. Состав и структура выручки, (тыс. рублей), код статьи 2110

Показатель	За 2022 год		За 2021 год	
	Сумма	Доля %	Сумма	Доля %
Выручка всего в том числе:	**5 268 080**	**100,0**	**3 032 134**	**100,0**
от предоставления в аренду вагонов	4 975 580	94,4	3 032 134	100,0
от продажи товара (покупных вагонов)	292 500	5,6	0	0

4.2.Себестоимость услуг

Таблица 5. Себестоимость по статьям расходов, (тыс. рублей), код статьи 2120

Статьи затрат	За 2022 год		За 2021 год	
	Сумма	Доля %	Сумма	Доля %
Себестоимость всего	**2 586 875**	**100,0**	**3 483 447**	**100,0**
в том числе:				
Расходы по лизингу	578 625	22,4	2 220 492	63,7
Расходы на ремонт вагонов и запасные части	1 599 445	61,8	1 099 600	31,6
Себестоимость вагонов	291 330	11,3	0	0
Разные другие расходы	117 475	4,5	163 355	4,7

4.3.Расходы на управление

Таблица 6. Расходы на управление по статьям расходов, (тыс. рублей), код статьи 2220

Статьи затрат	За 2022 год		За 2021 год	
	Сумма	Доля %	Сумма	Доля %
Расходы на управление, всего	**136 333**	**100**	**91 838**	**100**
в том числе:				
Оплата труда производственного персонала со страховыми взносами	117485	86,2	69 899	76,1
Аренда офиса	5 186	3,8	5 573	6,1
Амортизация офисного оборудования	1 176	0,8	4 057	4,4
Разные другие расходы	12 486	9,2	12 309	13,4

4.5.Прочие доходы

Таблица 7. Состав прочих доходов (тыс. рублей), код статьи 2340

Наименование статьи	За 2022 год	За 2021 год
Прочие доходы всего	**933 441**	**30 765**
в том числе:		
Доходы от продажи собственных вагонов	836 586	-
Доходы от оприходования колесных пар	19 154	20 210
Восстановление резервов по финансовым вложениям	65 593	-
Курсовые разницы	17	135

Наименование статьи	За 2022 год	За 2021 год
Доход от списания кредиторской задолженности	2 941	193
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	0	384
Доходы от продажи прочего имущества	0	92
Прочие доходы	9 150	9 751

4.6.Прочие расходы

Таблица 8. Состав прочих расходов, (тыс. рублей), код статьи 2350

Наименование статьи	За 2022 год	За 2021 год
Прочие расходы, всего	**77 194**	**208 738**
в том числе:		
Резервы по сомнительным долгам	267	198 012
Взнос акционера в капитал дочерней компании	65 000	
Купля-продажа валюты, курсовые разницы	1 184	132
Штрафы пени по договорам	1 519	216
Штрафы, пени по налогам	76	232
Разные другие расходы	9 148	10 146

5. Пояснения к отчету о движении денежных средств

5.1 Денежные средства и денежные эквиваленты

Таблица 9. Состав денежных средств и денежных эквивалентов (тыс. рублей)

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021 г.
Средства в кассе	12	58
Средства на расчетных счетах	285	3 252
Средства на валютных счетах	4	37
Денежные эквиваленты*)	144 300	282 000
Итого денежные средства	**144 601**	**285 347**

*) Краткосрочные депозиты до востребования

Ограничений по использованию кредитных ресурсов и недоступных для использования денежных средств (в том числе о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков) нет. Аккредитивы в пользу Общества не открывались.

Источники дополнительного привлечения денежных средств в будущем (открытые кредитные линии, денежные средства, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта) отсутствуют.

6. Прочая информация

6.1 Государственная помощь

В 2022 году Общество не получало государственную помощь.

6.2 Влияние на показатели отчетности изменения учетной политики с 2022 года

Обществом произведены единовременные корректировки на 31.12.2021:

- балансовой стоимости основных средств, в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Изменения балансовой стоимости основных средств, в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списаны на нераспределенную прибыль;
- единовременно признаны на 31.12.2021 права пользования активами и обязательства по аренде, с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

В связи с указанными единовременными корректировками, данные бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2021 изменились.

Таблица 10. Информация о об изменении показателей отчетности 2021 года, (тыс. рублей)

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	1 317	8 946 284	8 947 601
Доходные вложения в материальные ценности	1160	92 536	(108)	92 428
Отложенные налоговые активы	1180	1 952 577	1 332 231	3 284 808
Итого по разделу I	**1100**	**2 046 627**	**10 278 407**	**12 325 033**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
БАЛАНС	**1600**	**2 942 082**	**10 278 407**	**13 220 489**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(7 894 235)	1 828 996	(6 066 239)
Итого по разделу III	**1300**	**(7 112 858)**	**1 827 996**	**(5 284 862)**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	11 448	1 789 257	1 800 705
Прочие обязательства	1450	1 179 515	6 537 099	7 716 614
Итого по разделу IV	**1400**	**1 190 964**	**8 326 355**	**9 517 319**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	**1520**	7 575 504	124 056	7 699 560
БАЛАНС	**1700**	**2 942 082**	**10 278 407**	**13 220 489**

Отдельные показатели Отчета об изменении капитала сформированы путем корректировки соответствующих данных на 31.12.2021, в связи с изменением учетной политики по учету основных средств и арендных отношений. Корректировка Отчета об изменении капитала раскрыта в таблице 11.

Таблица 11. Информация о движении капитала за 2021 год, (тыс. рублей)

Наименование	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Величина капитала на 31.12.2020	3100	(6 514 579)	0	(6 514 579)
Увеличение капитала - всего	3210	0	1 828 017	1 828 017
Корректировка в связи с изменением учетной политики	3217	0	1 828 017	1 828 017
Уменьшение капитала-всего	3220	(598 300)	0	(598 300)
Величина капитала на 31.12.2021	3200	(7 112 879)	0	(5 284 862)

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» применяется только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после 31.12.2021, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с п.26 этого стандарта.

6.3 Информация по срокам погашения задолженности по договорам лизинга

Лизинговые платежи, причитающиеся и оплаченные в соответствии с договорами, приведены в таблице 12.

Таблица 12. Лизинговые платежи, (тыс. рублей)

Наименование показателя	Общая сумма обязательств по договорам лизинга	Лизинговые платежи			
		подлежащие оплате до конца действия договора лизинга	в т. ч. подлежащие оплате в 2023 году	оплаченные с начала действия договоров лизинга	в т. ч. оплаченные в 2022 году
Обязательства по договорам лизинга	31 513 423	13 736 468	11 021 386	17 776 955	2 533 445
в том числе НДС	5 042 729	2 323 051	1 870 537	2 719 679	412 4

6.4 Информация об операциях со связанными сторонами

6.4.1 Выплаты основному управленческому персоналу

Совету директоров в 2022 году выплаты не осуществлялись.

Вознаграждения основного управленческого персонала, к которому относятся лица, занимающие следующие должности: генеральный директор, первый заместитель генерального директора, финансовый директор, технический директор, главный бухгалтер, за 2022 год составили 69 465 тыс. рублей, включая НДФЛ- 9 920 тыс. рублей, кроме того, страховые взносы – 12 481 тыс. рублей. За 2021 год выплаты основному управленческому персоналу составили 36 348 тыс. рублей, включая НДФЛ 4 952 тыс. рублей, кроме того, страховые взносы - 6 980 тыс. рублей.

Трудовые договоры с управленческим персоналом не предусматривают вознаграждений по окончании трудовой деятельности, вознаграждений в виде опционов долей участия в уставном капитале и выплат на их основе, других видов долгосрочных вознаграждений.

6.4.2 Сделки с организациями, которые Общество относит к связанным сторонам

Конечным бенефициаром Общества является его Генеральный директор Федин Павел Анатольевич. Выплаты Федину П.А. , как конечному бенефициару Общества, не проводились.

К связанным сторонам Общество относит АО «Мустанг» и ООО «ДельтаХолдинг».

АО «Мустанг» является юридическим лицом, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции.

ООО «ДельтаХолдинг» является юридическим лицом, 100% капитала которого, принадлежат Федину П.А.

Таблица 13. Сделки Общества со связанными сторонами, проведенные в 2022 году, (тыс. рублей)

Контрагент	Предмет договора	Контрагент как сторона по договору	Сумма по сделкам
АО «Мустанг»	Покупка вагонов	Продавец	349 596
АО «Мустанг»	Аренда вагонов	Арендатор	18 116
АО «Мустанг»	Взнос на погашение убытков	Дочернее Общество	65 000
АО «Мустанг»	Перенайм по договору лизинга	Первоначальный лизингополучатель	36 823
АО «Мустанг»	Посреднические услуги	Заказчик	12 123
ООО «ДельтаХолдинг»	Предоставление в аренду рабочих мест	Арендатор	297
ООО «ДельтаХолдинг»	Посреднические услуги	Заказчик	1 154

6.5 События после отчетной даты

После отчетной даты не происходило событий, связанных с приобретением и выбытием активов, существенно влияющих на отчетность Общества.

В 2022 году на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества оказывал и продолжает оказывать после отчетной даты - 31.12.2022, существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, а также ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Эти обстоятельства, в свою очередь, оказывают влияние на деятельность Общества.

В настоящее время руководство Общества проводит работу по оценке влияния негативных факторов на финансовые результаты Общества.

Генеральный директор **П.А. Федин**

Главный бухгалтер **Е.Д. Волошина**

24 марта 2023 года

Всего прошито, пронумеровано и скреплено печатью
ООО «АудитЭКС»

28 (Двадцать восемь) лист 28

Генеральный директор Ю.М. Демина

«АудитЭКС»