

**Общество с ограниченной
ответственностью «РЕЙЛ1520 ИНВЕСТ»**

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «РЕЙЛ1520 ИНВЕСТ» ЗА 2022 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «РЕЙЛ1520 ИНВЕСТ» (далее по тексту – «Компания», ООО «РЕЙЛ1520 ИНВЕСТ») создано в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации (далее по тексту – «РФ») и Федеральным Законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 8 февраля 1998 года № 14-ФЗ на основании Решения общего собрания учредителей общества от 05.03.2018 года: компании РЕЙЛ 1520 САЙПРЕС ЛИЗИНГ ЛТД, учрежденной и зарегистрированной в соответствии с законодательством Республики Кипр, свидетельство о регистрации № HE 322374, местонахождение – Кипр, Лимасол, инд. 3026, Арх. Макариу III, 155, ПРОТЕАС ХАУС, 5-й этаж; доля участия – 99% уставного капитала и компании РЕЙЛ 1520 СЕРВИС (БиВиАй) ЛТД, учрежденной и зарегистрированной в соответствии с законодательством Британских Виргинских островов, свидетельство о регистрации № 1698533, местонахождение – Британские Виргинские острова, Тортола, Роуд Таун, Крейгмур Чемберз, доля участия – 1% уставного капитала.

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов структура участников Общества выглядела следующим образом:

Участники	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
	Доля участия, %	Доля участия, %	Доля участия, %
РЕЙЛ 1520 САЙПРЕС ЛИЗИНГ ЛТД	99%	99%	99%
РЕЙЛ 1520 СЕРВИС (БиВиАй) ЛТД	1%	1%	1%

16 марта 2018 года в ЕГРЮЛ внесена запись о создании юридического лица ООО «РЕЙЛ1520 ИНВЕСТ» и присвоен основной государственный регистрационный номер 1185024005594.

Компания зарегистрирована по адресу: 119002, город Москва, ул. Арбат, д. 10, этаж 4, пом. I, ч. ком. 2.

Свидетельством о постановке на налоговый учет от 16 марта 2018 года Компании присвоен ИНН 5032294338.

Основным видом деятельности Компании является:

- предоставление в аренду и лизинг железнодорожного транспорта и оборудования;

Деятельность Компании регламентируется законодательством РФ.

По состоянию на 31 декабря 2022, на 31 декабря 2021 в штате Компании сотрудников не числилось.

Компания имела следующие органы управления:

- общее собрание участников Компании;
- по 14.02.2019 г. единоличный исполнительный орган в лице генерального директора.
- с 15.02.2019 г. Единоличный исполнительный орган в лице Управляющей организации Публичное акционерное общество «Научно-производственная корпорация «Объединенная Вагонная Компания» (протокол внеочередного общего собрания участников №2-19 от 14.02.2019 г.).

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам составления бухгалтерской отчетности.

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

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением специализированной программы «1С-Предприятие 8».

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена, исходя из допущения того, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у руководства Компании отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

В Компании разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства РФ, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

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

На 31 декабря 2022 года на балансе Компании основных средств не числилось. Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года в соответствии с приказом № РИ-103-1 от 26.12.2022 года.

2.4. Учет доходов

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими.

К прочим доходам относятся:

- суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

2.5. Учет расходов

Расходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- расходы от обычных видов деятельности;
- прочие расходы.

Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности ведется на счетах учета расходов.

Учет прямых (основных) затрат организуется на отдельных субсчетах счета 20 «Основное производство». Для учета косвенных (накладных) расходов применяется счет 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы, отражаемые на счете 26, признаются расходами отчетного периода.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

2.6. Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В ином случае указанные активы представлены в отчетности как внеоборотные и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

2.7. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

В состав денежных средств и денежных эквивалентов входят расчетные счета в рублях.

2.8. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальных долей участников Компании. Размер уставного капитала соответствует величине, указанной в Уставе Компании.

2.9. Отложенные налоги

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражены в бухгалтерском балансе Общества соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

В составе вычитаемых временных разниц, сформировавших величину отложенного налогового актива, Обществом была учтена:

- сумма убытка, сформировавшегося в налоговом учете в текущем году и подлежащего переносу на будущие периоды.

2.10. События после отчетной даты

При составлении бухгалтерской отчетности применяются требования Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (далее по тексту – «ПБУ 7/98»), утвержденного приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. N 56н. Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Только существенное событие после отчетной даты подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности Компании за отчетный год независимо от положительного или отрицательного характера влияния этого события на деятельность и отчетность Компании. К существенным событиям относятся те события, отсутствие раскрытия которых в бухгалтерской отчетности может повлиять на экономическое решение заинтересованных пользователей.

2.11. Информация о связанных сторонах

Отражение в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (далее по тексту – «ПБУ 11/2008»), утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 года № 48н.

К информации о связанных лицах в бухгалтерской отчетности относятся данные об операциях Компании с юридическими и физическими лицами, способными оказывать влияние на ее деятельность или на деятельность которых Компания способна оказывать влияние.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ

3.1. Корректировка сравнительных показателей Бухгалтерского баланса

Данные за 2021 год	Перво- начальное значение	Скоррек- тированное значение	Отклонение
АКТИВ			
Отложенные налоговые активы	373	382	9
Итого по разделу I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	373	382	9
БАЛАНС	1 840	1 849	9
ПАССИВ			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-1 598	-1 589	9
Итого по разделу III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	1 412	1 421	9
БАЛАНС	1 840	1 849	9

3.2. Корректировка сравнительных показателей Отчета о финансовых результатах

Данные за 2021 год	Перво- начальное значение	Скоррек- тированное значение	(тыс. руб.)
			Отклонение
Налог на прибыль	100	109	9
Отложенный налог на прибыль	100	109	9
Чистая прибыль (убыток)	(509)	(500)	9
Совокупный финансовый результат периода	(509)	(500)	9

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

4.1. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2022	2021
Прибыль (убыток) до налогообложения	(589)	(609)
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный (доход)/расход по налогу на прибыль	100	109
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
убыток текущего периода	100	109
Итого отложенный налог на прибыль	100	109
Итого текущий налог на прибыль	0	0

4.2. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Прочие внеоборотные активы			
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	19
Итого прочие внеоборотные активы	-	-	19

4.3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Дебиторская задолженность			
Задолженность по внесению дополнительного денежного вклада Участником Общества	-	1 150	3 150
Итого дебиторская задолженность	-	1 150	3 150

4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Денежные средства и эквиваленты			
Текущие счета в банках	283	39	266
Итого денежные средства и эквиваленты	283	39	266

4.5. Уставный и добавочный капитал

Размер уставного капитала на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Уставный капитал			
РЕЙЛ 1520 САЙПРЕС ЛИЗИНГ ЛТД	9,9	9,9	9,9
РЕЙЛ 1520 СЕРВИС (БиВиАй) ЛТД	0,1	0,1	0,1
Итого уставный капитал	10	10	10

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов уставный капитал Компании полностью оплачен и составляет 10 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов общий размер добавочного капитала составляет 3 000, 5 000 и 5 000 тыс. рублей соответственно, из них 1 000 тыс. руб. оплачен в 2018 году, 850 тыс. руб. в 2020 году. В декабре 2021 года размер добавочного капитала уменьшен с суммы 5 000 тыс. руб. до суммы 3 000 тыс. руб. (Протокол внеочередного общего собрания участников №4-2021 от 16 декабря 2021 года). Оставшаяся сумма добавочного капитала в размере 1 150 тыс. руб. оплачена в 1 квартале 2022 года.

4.6. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов представлена следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>	<u>(тыс. руб.)</u> <u>2020 год</u>
Кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	118	427	24
Прочая	-	1	1
Итого кредиторская задолженность	118	428	25

4.7. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности по основным типам затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>(тыс. руб.)</u> <u>2021 год</u>
Расходы по обычным видам деятельности		
Расходы по управлению организацией	240	277
Аренда офиса	230	240
Прочие расходы	-	4
Итого расходы по обычным видам деятельности	470	521

4.8. Прочие доходы

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>(тыс. руб.)</u> <u>2021 год</u>
Прочие доходы		
Списание кредиторской задолженности	1	-
Итого прочие расходы	1	-

4.9. Прочие расходы

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>(тыс. руб.)</u> <u>2021 год</u>
Прочие расходы		
Комиссия банка	33	25
Списание дебиторской задолженности	87	63
Итого прочие расходы	120	88

4.10. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на его деятельность, или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние.

Общество осуществляло следующие операции с компанией (Сторона 1), которая является конечной контролирующей стороной в 2022 и 2021 гг.:

3.9.1. Приобретение товаров, работ и услуг

	2022	(тыс. руб.) 2021
Связанная сторона 1	470	374
Итого	470	374

3.9.2. Кредиторская задолженность

	Вид операции	2022 года	2021 года	(тыс. рублей) 2020 года
Связанная сторона 1	Приобретение товаров, работ услуг	118	427	24
Итого		118	427	24

3.9.3. Денежные потоки со связанными сторонами

	2022	(тыс. руб.) 2021
Движение денежных средств по текущей деятельности		
На оплату товаров, работ, услуг Связанная сторона 1	(728)	(38)
Итого	(728)	(38)

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2022 и 2021 годов.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2022 и 2021 годов.

В соответствии с требованиями п.12 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», Компания обязана раскрывать информацию о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, определяемому Компанией в соответствии с положениями данного ПБУ. Под основным управленческим персоналом Компании понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Компании.

В 2022 и 2021 годах управленческий персонал отсутствовал, Компания находится под управлением Публичного акционерного общества «Научно-производственная корпорация «Объединенная Вагонная Компания»

4.11. Риски

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

С февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран вводят санкции против России, Россия вводит ответные санкции. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может в свою очередь оказать существенное влияние на деятельность Компании в будущем. Поскольку ситуация нестабильна и быстро развивается, руководство не может надежно оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Компанию на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

4.12. События после отчетной даты

События после отчетной даты были рассмотрены Компанией до 31 марта 2023 года, даты составления данной бухгалтерской отчетности.

Согласно Решения Единственного участника ООО «ТД «ОВК» 21 февраля 2023 года было принято решение о досрочном прекращении полномочий единоличного исполнительного органа Общества – управляющей организации ПАО «НПК ОVK» с 13 марта 2023 года и об избрании на должность Генерального директора Лебедеву Полину Константиновну с 14 марта 2023 года.

Других каких-либо иных существенных событий, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Компания ведет свою деятельность, не произошло.