ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ПетроСибТранс»
за 2022г.

1. Общие сведения.

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ПетроСибТранс» (далее также ООО «ПСТ» или Общество) создано 22.10.2013г. (свидетельство о государственной регистрации серия 50 №013545086 выдано МИФНС №5 по Московской области). ОГРН 1135074015284.

Место нахождения Общества: 119311, Москва, проспект Вернадского, д.8А, помещ. XI, ком. 10. (свидетельство о постановке на учёт в налоговом органе ИФНС №29 по г.Москве серия 77 №016943934). ИНН/КПП 5036134737/772901001.

Общество имеет обособленные структурные подразделения:

- в Москве (уведомление о постановке на учёт в налоговом органе ИФНС №2 по г.Москве №11046290 от 16.03.2015), КПП 770245001;
- в г.Перми (уведомление о постановке на учёт в налоговом органе ИФНС по Дзержинскому району г.Перми №503508935 от 25.03.2019), КПП 590345001.

Код по ОКОПФ - 12300, код по ОКФС - 16, единица измерения - тыс.руб.

С 06.07.2022 Управление Обществом осуществляет Управляющая организация ООО «Вестерн Петролеум Транспортэйшн» (свидетельство ГРН от 14.07.2022 № 2227706318706).

Ответственный за организацию и состояние внутреннего контроля и за соблюдение действующего законодательства РФ при совершении финансово-хозяйственных операций – Исполнительный директор ООО «ПСТ» Тупякова Ольга Андреевна.

В отчетном периоде Общество осуществляло следующие основные виды деятельности:

- организация услуг по предоставлению железнодорожного подвижного состава для перевозок грузов;
- предоставление железнодорожного подвижного состава в аренду(субаренду).

Общество ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2022 году — 8 человек;
- в 2021 году —25 человек.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. Учетная политика и принципы формирования отчетности

2.1. Учетная политика

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими стандартами (положениями) по бухгалтерскому учету в редакции всех изменений и дополнений,

действовавших в течение отчетного периода и на дату составления настоящей отчетности.

Учетная политика Общества, утвержденная приказом Общества от 30.12.2021 №54 «Об учетной политике ООО «ВПТ» для целей бухгалтерского учета» разработана с учетом изменений, связанных с началом применения с 01.01.2022 Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее – ФСБУ – 6/2020) и 26/2020 «Капитальные вложения» (далее – ФСБУ 26/2020), утвержденных приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204 н, а также Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ 25/2018).

Переход на ФСБУ 6/2020 осуществлен в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020, а именно: в бухгалтерской (финансовой) отчетности вместо ретроспективного пересчета сравнительных показателей за предыдущие периоды произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств является их первоначальная стоимость, признанная в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации, которая рассчитана в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Разница между суммой накопленной амортизации до пересчета и суммой накопленной амортизации после пересчета, определенной исходя из первоначальной стоимости на 31.12.2021, установленной ликвидационной стоимости и пересмотренного срока полезного использования отнесена на нераспределенную прибыль (убыток).

В бухгалтерском учете произведены следующие операции:

- Балансовая стоимость объектов основных средств, первоначальная стоимость которых ниже стоимостного лимита (100 000 рублей), списаны на нераспределенную прибыль (убыток).

Переход на ФСБУ 25/2018 в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, являющегося арендатором, осуществлен в текущем периоде. При этом обязательство по аренде признано по приведенной стоимости оставшихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке привлечения дополнительных заемных средств, а право пользования активом в величине, равной обязательству по аренде с корректировкой на сумму ранее начисленных или уплаченных арендных платежей.

Указанные выше корректировки и операции согласно подпунктам отражены в «межотчетный» период, не затрагивая показатели бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2021 год, и в бухгалтерской (финансовой) отчетности начиная с 2022 года корректируют соответствующие показатели на 31.12.2021, без пересчета сравнительных показателей за предыдущие отчетные периоды.

Тест на обесценение внеоборотных активов (основных средств, капитальных вложений, оборудования к установке), в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенного в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н, не производился, т.к. лизинговое имущество было выкуплено в октябре 2022 года по рыночной стоимости.

Запасы учитываются в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

2022 году в учетную политику по бухгалтерскому учету Общества были внесены следующие изменения, что позволило повысить уместность и надежность годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год, показатели которой сформированы с учетом таких изменений:

2.2. Изменения в учетной политике	
Учетная политика на 2021 год	**Учетная политика на 2022 год**
Понятия отсутствовали ранее	Введены понятия Балансовая стоимость, Группа основных средств, Элементы амортизации, Ликвидационная стоимость
Текущая (восстановительная) стоимость	Переоцененная стоимость — стоимость объекта ОС после переоценки
Актив принимается организацией к бухгалтерскому учёту в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия: а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование; б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта; г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.	Для целей бухгалтерского учёта объектом основных средств считается актив. Актив принимается к учету в качестве основного средства, если характеризуется одновременно следующими признаками: а) имеет материально-вещественную форму; б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана; в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Единицей бухгалтерского учёта основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признаётся объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определённых самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочленённых предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определённой работы. Комплекс конструктивно сочленённых предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.	Единицей учёта основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признаётся объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определённых самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочленённых предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определённой работы. Комплексом конструктивно сочленённых предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признаётся самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.
Основные средства принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретённых за плату, признаётся сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.	При признании в бухгалтерском учёте объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществлённых до признания объекта основных средств в бухгалтерском учёте.

Стоимостной лимит отнесения к основным средствам составлял 40 000 рублей	Стоимостной лимит отнесения к основным средствам составляет 100 000 рублей.
Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесённые к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).	Не подлежат амортизации: ■ инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости; ■ основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции); ■ используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.
В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трёх месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.	Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.
Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.	Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом. Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчётный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.
Положения по учету капитальных вложений специальными нормативными актами не регулировались	Положения по учету капитальных вложений раскрыты в разделе 2. Настоящей отчетности
Учет расходов на аренду производился путем отнесения расходов по аренде в расходы текущего периода.	Положения по учету аренды раскрыты в разделе 2. Настоящей отчетности

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения нового стандарта отражаются Обществом перспективно (только в отношении фактов

хозяйственной жизни, имевших место после начала его применения, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета), если иное не предусмотрено нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Иные существенные исправления в учетную политику за 2022 год по сравнению с 2021 годом не вносились.

2.2. Формы отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества формируется в соответствии с действующим в Российской Федерации законодательством, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Общество утверждает формы бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе образцов форм, рекомендованных Минфином России Приказом от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в редакции последующих изменений и дополнений) с соблюдением общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности (полнота, существенность, нейтральность и пр.), изложенных в ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». При составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним Общество придерживается принятых ею содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

В отчете о финансовых результатах, отчете о движении денежных средств показатели приводятся за два года - отчетный и предыдущий.

Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность за квартал и год нарастающим итогом с начала отчетного года, при этом квартальная отчетность является промежуточной и состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в целях обеспечения информацией только внутренних пользователей организации.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;

приложений к ним:

- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Данные представляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.

Расчет чистых активов Общество осуществляет в соответствии с Приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов». Информация о чистых активах Общества в промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается в бухгалтерском

балансе в разделе «Справочно». Информация о чистых активах Общества в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается в отчете об изменениях капитала.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на бумажном носителе и в виде электронного документа, подписанного электронной подписью (в качестве обязательного экземпляра для представления в ФНС России).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность на бумажном носителе подписывается представителем Управляющей организации.

2.3. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, отражаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н, с изменениями и дополнениями.

Событие после отчетной даты, произошедшее в период после окончания отчетного года до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, признается существенным, если оно составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса за отчетный год или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах, в случае, если событие после отчетной даты оказывает влияние на финансовые результаты.

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

В соответствии с приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации» (ПБУ 4/99)» (в редакции последующих изменений и дополнений), в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106Н), в связи с применением с 01.01.2022 ФСБУ 6/2020, 26/2020, 25/2018 и отражением записей в информационной системе по ведению учета в «межотчетный» период были также внесены изменения в соответствующие показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2021 (Приложение № 1) без пересчета сравнительных показателей за год, предшествующий предыдущему отчетному году.

3.1. Основные средства

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020.

Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными в п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы».

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Общество осуществляет начисление амортизации основных средств линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объектов основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания их с бухгалтерского учета.

Ежемесячная сумма амортизации объектов основных средств линейным способом определяется как отношение разницы между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования, выраженного в месяцах.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется при признании его в бухгалтерском учете и может быть установлена в сумме, не превышающей 15% от первоначальной стоимости данного объекта.

В случае принятия Обществом решения о продаже объекта основных средств, его ликвидационная стоимость может быть пересмотрена и установлена исходя из планируемой цены продажи после вычета предполагаемых затрат на продажу на основании имеющихся документов (отчета об оценке, договора купли-продажи и др.).

После признания основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Фактические затраты на ремонт объектов основных средств включаются в расходы в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением существенных затрат на ремонт объектов основных средств.

Переоценка основных средств не производится.

К существенным затратам на ремонт объектов основных средств относятся затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания и иные аналогичные мероприятия, если такие мероприятия являются необходимыми условиями их дальнейшей эксплуатации.

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежат списанию с бухгалтерского учета.

Информация о сроках полезного использования в разрезе групп основных средств:

Группы основных средств	**Срок полезного использования**
Здания (кроме жилых)	5 – свыше 30 лет
Сооружения (включая передаточные устройства)	5 – свыше 30 лет
Вагоны	25-35 лет
Машины и оборудование	2 – 25 лет
Транспорт	3 – 15 лет

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020, затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств (СПП-элемент или другой объект).

В капитальные вложения не включаются затраты, поименованные в п.16 ФСБУ 26/2020.

В бухгалтерском балансе внеоборотные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (фактическую) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

3.2. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений учитываются активы, отвечающие единовременно условиям, приведенным в пункте 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном в ПБУ 19/02 порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном законодательством порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. В Обществе указанная корректировка производится также на конец отчетного квартала.

Финансовые вложения Общества носят долгосрочный характер.

По состоянию на отчетную дату финансовые вложения представляют собой депозиты на сумму 100 000 тыс. руб., размещенные в банке на срок до 15.03.2024.

Процентный заём со сроком возврата 31.12.2023 возвращен заёмщиком досрочно.

Сомнения в платежеспособности контрагента отсутствуют, резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

3.3. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (с изменениями и дополнениями).

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).

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

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Текущий налог на прибыль и отложенный налог на прибыль отражаются в отчете о финансовых результатах по отдельным строкам.

Информация о величине условного расхода (условного дохода), отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах, корректирующих

показатель условного расхода по налогу на прибыль, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества в текстовой форме в соответствии с ПБУ 18/02.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Общество ведет обособленный учет временных разниц, возникающих по операциям, результаты от которых не включаются в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формируют налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах.

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.

3.4. Запасы

Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах Общества производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ5/2019)», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н (далее – ФСБУ 5/2019).

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019.

Детали, снятые с вагонов в процессе ремонта, в том числе неремонтопригодные (забракованные в металлолом), принимаются к учёту в составе прочих доходов в сумме балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов (затраты на демонтаж и ремонт).

Прочие запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

При передаче в эксплуатацию или ином выбытии материально-производственных запасов их оценка производится по средней стоимости.

По состоянию на отчетную дату запасы деталей, имеющих существенные остатки, тестируются на обесценение. Признаками обесценения запасов номерных деталей признаются:

- отсутствие движения в течение 12 месяцев до отчетной даты;
- снижение их рыночной стоимости.

При наличии признаков обесценения производится сравнение фактической себестоимости запасов деталей с их чистой стоимостью продажи. В связи с невозможностью обоснованно определить приходящуюся на указанные запасы долю предполагаемой цены реализации услуг, оказываемых посредством отремонтированных вагонов, чистая стоимость продажи номерных деталей определяется как цена их возможного приобретения.

Резерв под обесценение запасов создается на величину обесценения запасов,

которая считается как разница между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи.

Резерв под обесценение запасов учитывается в составе прочих расходов. Величина восстановления резерва в случае реализации запасов относится на уменьшение расходов, связанных с реализацией прочего имущества, в случае использования запасов для ремонта вагонов – на уменьшение расходов на ремонт.

3.5. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС, а также сумм предъявленных исковых требований.

Дебиторская задолженность отражена в балансе в сумме, учтенной по условиям договоров, за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв создан на суммы задолженности контрагентов, с которыми продолжаются судебные разбирательства в связи с ведением исполнительных производств.

3.6. Кредиторская задолженность

Задолженность по расчетам с разными дебиторами и кредиторами определена исходя из цен, установленных договорами с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок), НДС и состоит из задолженности перед поставщиками и подрядчиками и авансов, полученных от покупателей.

Кредиторская задолженность представлена заключенными договорами аренды подвижного состава и является краткосрочной, подлежащей уплате в течение 12 календарных месяцев после отчетной даты, в соответствии с условиями заключенных договоров.

3.7. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

Общество отражает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н (с изменениями и дополнениями).

Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности:

а) в связи с предстоящими расходами на оплату отпусков работникам;

б) в связи с предстоящими расходами на годовые премиальные выплаты работникам;

в) в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами.

Аналитический учет обеспечивается информацией в разрезе каждого оценочного обязательства.

По состоянию на отчетную дату обязательства по оплате работникам неиспользованных отпусков оценивается в размере 1 099,7 тыс. руб. Погашение признанного обязательства предполагается в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Правильность расчета и обоснованность сумм оценочных обязательств подтверждается результатами инвентаризации, проводимой в конце отчетного года.

Претензионных требований, предъявленных Обществу и не признанных им на отчетную дату и дату подписания отчетности нет.

3.8. Учет аренды и лизинга

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16 октября 2018 года №208н.

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 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.

14.1.5. 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.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

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

Арендатор по каждому договору аренды единовременно признает на конец года, предшествующему году, начиная с которого применяются положения настоящего раздела, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующему году, начиная с которого применяются положения настоящего раздела, не пересчитываются. В целях применения настоящего пункта стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде — приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Общество применяет положения настоящего раздела начиная с годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

4. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

В соответствии с приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации» (ПБУ 4/99)» (в редакции последующих изменений и дополнений), с целью обеспечения сопоставимости данных за отчетный период с данными за предшествующие отчетные периоды были внесены изменения в отчете о финансовых результатах за предыдущий год (Приложение № 2), связанные с отражением прочих доходов и расходов в части аналогичных по характеру фактов хозяйственной жизни.

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» соответственно.

Для целей бухгалтерского учета Общество признает доходами и расходами от обычных видов деятельности выручку и расходы, связанные с

- оказанием услуг по предоставлению железнодорожного подвижного состава для перевозок грузов;
- предоставлением железнодорожного подвижного состава в аренду (субаренду).

Географически деятельность по предоставлению железнодорожного подвижного состава для перевозок грузов сосредоточена на станциях вблизи газоперерабатывающих заводов Группы компаний «ЛУКОЙЛ» в Пермском крае и Волгоградской области. Основным арендатором железнодорожного подвижного состава является ООО «ЛУКОЙЛ-Транс».

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признается доходом по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

4.2. Признание расходов

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Обычным видом деятельности для организации является производство товарной продукции, оказание услуг.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 20 «Основное производство»;
- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы».

Аналитический учет ведется по статьям затрат. Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме, или величине кредиторской задолженности.

Расходы, учтенные на счете 25 «Общехозяйственные расходы» списываются в

конце каждого месяца на счет 20 Основное производство» пропорционально расходам на организацию перевозок порожних рейсов и мониторинга о дислокации вагонов.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость услуг отчетного периода.

4.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах Общества за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одних и тех же или аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового результата организации, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5 % от прибыли (убытка) до налогообложения.

5. Пояснения к отчету об изменениях капитала

При формировании отчетности за 2022 год произведена корректировка счетов капитала в связи с изменением Учетной политики.

Последствия изменения учетной политики, связанные с применением с 01.01.2022 ФСБУ 6/2020, отражены в отчете об изменениях капитала за 2022 год путем внесения корректировок в соответствующие показатели за 2021 год, без пересчета сравнительных показателей за год, предшествующий предыдущему отчетному году.

В связи с отражением данных корректировок изменились значения чистых активов по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Чистая прибыль 2022 года, предлагаемая для распределения составляет 426 557 тыс. руб.

6. Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

В составе платежей по текущим операциям свёрнуто отражены денежные потоки косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ, а также денежные потоки в связи с осуществлением посреднических операций.

Лизинговые платежи отражены в отчёте в составе платежей по финансовым операциям.

В отчётном году расчёты с контрагентами совершались в денежной форме. Неденежные формы расчётов не использовались.

7. Раскрытие существенных показателей

7.1. Основные средства

Общество осуществляет свою деятельность, используя железнодорожный подвижной состав. По состоянию на отчётную дату вагонный парк составляет 2000

вагоно-цистерн, пренадлежащих Обществу на праве собственности. В октябре 2022 Общество выкупило из лизинга вагоны у ООО «ОТКРЫТЫЙ ЛИЗИНГ».

В отчётном году деятельность Общества ориентирована на использование газовых цистерн. Небольшая часть из них используется для оказания услуг по предоставлению подвижного состава для перевозок грузов, в том числе экспортируемых, остальные сдаются в долгосрочную аренду.

На отчетную дату все цистерны Общества застрахованы в СК Сбербанк Страхование, сумма страхового покрытия составляет 5 164 096 695,76 руб.

В аренде Общества находятся офисные помещения в ЗАО и ЦАО Москвы, в Дзержинском районе г.Перми (находится в залоге по договору ипотеки).

В разделе пояснений, раскрывающем информацию об использовании основных средств, арендованные основные средства, числящиеся за балансом, отражены в оценке, согласованной с арендодателями.

В собственности Общества находятся автомобиль, мебель и оргтехника.

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022 при формировании отчетности за 2022 год в «межотчетном» периоде произведена корректировка стоимости основных средств и величины амортизации, причиной которой стало списание балансовой стоимости объектов основных средств, первоначальная стоимость которых ниже стоимостного лимита (100 тыс.руб), пересмотр сроков полезного использования (далее-СПИ), установление ликвидационной стоимости по вагонам. Так же в отчетности за 2022 по состоянию на 31.12.2021 в составе основных средств отражены вагоны принятые в лизинг (ППА).

Пояснения (расшифровки) к статье «Основные средства» бухгалтерского баланса с учетом корректировок в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022 раскрываются в следующей таблице:

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	за 2021 до корректировок		корректировка в связи с переходом на ФСБУ 6/2020, 25/2018		за 2021 после корректировок	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки 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.	x	x	x	x	x	x
	5210	за 2021г.	384 563	(167 690)	5 097 435	1 393	5 480 604	(21 945)
в том числе: Транспортные средства	5201	за 2022г.	x	x	x	x	x	x
	5211	за 2021г.	382 385	(166 297)	-	144352	382 385	(21 945)
Офисное оборудование	5203	за 2022г.	x	x	x	x	x	x
	5213	за 2021г.	2 178	(1 393)	(785)	1 393	-	-
Право пользования активом	5205	за 2022г.	x	x	x	x	x	x
	5215	за 2021г.			4 783 544	-	4 783 544	-
Капитальные ремонты	5206	за 2022г.	x	x	x	x	x	x
	5216	за 2021г.	-	-	314 675	-	314 675	-

7.2. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы состоят из расходов будущих периодов, к которым относятся платежи за предоставленное Обществу право использования объектов интеллектуальной деятельности, производимые в виде фиксированного разового платежа; расходы на приобретение лицензий и аналогичные расходы, удовлетворяющие условиям признания активов. Аналитический учет по счету 97 обеспечивает информацией по видам расходов.

Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение определенного срока. Сроки списания расходов будущих периодов определяются в соответствии с периодом, к которому эти расходы относятся и/или в течение которого данные активы способны приносить экономические выгоды.

Прочие оборотные активы в бухгалтерском балансе представлены следующим образом:

тыс.руб.

Вид актива	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Расходы будущих периодов	9 150	520	483

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года у Общества отсутствуют прочие внеоборотные активы.

7.3. Запасы

Запасы Общества представлены, в основном, неисправными, демонтированными в процессе ремонта, и исправными (отремонтированными) запасными частями. Ремонтопригодные запасные части ремонтируются и устанавливаются на вагоны Общества при последующих ремонтах. Находятся на ответственном хранении в ремонтных депо.

Основная часть запасов находится на ответственном хранении на складе поставщика и вывозится в депо по мере необходимостью. На запас, оказавшийся без движения более 1 года, создан резерв под обесценение запасов. В течение года проводилась корректировка созданного резерва.

Остальные запасы находятся в обороте и/или приобретены в отчетном году, их оценка соответствует уровню рыночных цен на отчетную дату. Дополнительная корректировка ранее созданного резерва под обесценение запасов не требуется.

тыс.руб.

Показатель	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Запасы на хранении	8 356	90 217
Резерв под обесценение запасов	283	10 014

Информация о «наличие и движение запасов» раскрыта в табличной части 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7.4. Дебиторская задолженность

В форме 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», представляемой в табличной форме пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах данные раскрываются без исключения дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Дебиторская задолженность отражена в балансе в сумме, учтённой по условиям договоров, за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв в размере 40 297 559,10 руб. создан на суммы задолженности контрагентов, с которыми продолжаются судебные разбирательства в связи с ведением исполнительных производств.

Остальная задолженность является текущей и погашается в сроки, предусмотренные договорами между сторонами.

Крупнейшие дебиторы (за вычетом резерва по сомнительным долгам) представлены в таблице ниже

тыс.руб.

Дебитор	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»	356 856	449 422

7.5. Кредиторская задолженность

В форме 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности», представляемой в табличной форме пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах данные раскрываются без исключения кредиторской задолженности, погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность представлена заключенными договорами аренды подвижного состава и является краткосрочной, подлежащей уплате в течение 12 календарных месяцев после отчетной даты, в соответствии с условиями заключенных договоров.

Крупнейшие кредиторы представлены в таблице ниже:

тыс.руб

Кредитор	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
ВТГ ООО	10 513	10 601
Государственная транспортная лизинговая компания ПАО		44 904
КОМТРАНС ООО	31 178	52 711
НХТК ООО		67 668
ВРК-1 АО	13 374	

ИНФОРМАЦИЯ ПО ВЗАИМОДЕЙСТВИЮ С НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

тыс.руб.

НАЛОГ	На 05.11.2022 года (+ переплата; - задолженность;)	На 01.12.2021 года (+ переплата; - задолженность;)	2020 года (+ переплата; - задолженность;)
Налог на добавленную стоимость	103	0	0
Налог на прибыль	2 576	0	0
НДФЛ КПП 770245001	0	0	0
НДФЛ КПП 345345001	0	0	0
НДФЛ КПП 590545001	0	0	0
НДФЛ КПП 772901001	458	1715	504
Страховые взносы на ОПС	7 014	2759	1940
Страховые взносы на ВНиМ	298	27	12
Страховые взносы на ОМС	2 290	1116	772

По состоянию на 31.12.2022; 31.12.2021; 31.12.2020 г. задолженность перед бюджетом отсутствует.

Справочно: данные подтверждены справками о состоянии расчетов с бюджетом за 2022г, 2021г,2020г.

7.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

В строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены остатки на расчетном счете в размере 681 561 тыс.руб.

Денежные депозиты размещенные на срок менее 3-х месяцев, выделены в денежных эквивалентах.

Денежные средства по состоянию на 31 декабря включают:

тыс.руб

ВИД ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	2022 года	2021 года	2020 года
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	7 769	166 420	500
Денежные средства в иностранной валюте на	-	-	

счетах в банках			
Итого денежные средства			
Денежные эквиваленты:			
Банковские депозиты	673 792	80 947	205 722
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	681 561	247 367	206 222

Показатель строки 4119 отчета о движении денежных средств представлен следующими поступлениями:

Прочие поступления	**За январь-декабрь 2022 года**	**За январь-декабрь 2021 года**
Реализация ТМЦ	50 775	-
Оплата по претензиям	59 927	38 497
Посреднические операции		1617
Возврат средст от Поставщиков	592	
Перевыставляемые расходы		11745
Косвенные налоги		25 243
Выплаты прочим дебиторам и кредиторам	345	5 426
Итого по строке 4119	111 639	**82 528**

Показатель строки 4129 отчета о движении денежных средств представлен следующими платежами:

Прочие платежи	**За январь-декабрь 2021 года**	**За январь-декабрь 2020 года**
Налоги	813 314	14 843
Возврат Покупателям	574	
Оплата претензий по хоз.договорам	67 884	6847
Страховые платежи	3 113	
пожертвование		316
Выплаты прочим дебиторам и кредиторам	952	3 033
Итого по строке 4129	**885 837**	**25 036**

Обязательства, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетные даты оценены в рублях по курсу ЦБ РФ:

Валюта	Курс		
	на 31 декабря 2022	на 31 декабря 2021	на 31 декабря 2020
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
ЕВРО	75,6533	84,0695	90,6824

7.7. Капитал и резервы

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2022 Общества оплачен полностью.
Добавочный капитал по состоянию на 31.12.2022 года не сформирован.
Отчисления в резервный капитал на 31.12.2022 год не производились.

7.8. Кредиты и займы.

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н (с изменениями и дополнениями) (далее ПБУ 15/2008).

Общество заключило кредитный договор 171-22/НКЛ-40 от 12.10.2022 в ПАО Банк "ФК Открытие" для выкупа вагонов находящихся в лизинге.

Начисление процентов по полученному кредиту Общество производит в соответствии с порядком, установленным кредитном договоре, ежемесячно.

Информация о наличии и изменении величины обязательств по займам:

тыс.руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2021		Получено	начислено процентов	Погашено	Остаток на 31.12.2022	
	краткосрочная задолженность	долгосрочная задолженность				краткосрочная задолженность	долгосрочная задолженность
ПАО Банк "ФК Открытие"	-	-	4 847 632	108 202	37 399	856 039	3 954 195
договор 171-22/НКЛ-40 от 12.10.2022	-	-	4 847 632	108 202	37 399	856 039	3 954 195

У Общества отсутствует возможность открытия кредитной линии. У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты не доступные на отчетную дату.

7.9 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).

Текущий налог на прибыль рассчитан по правилам НК РФ и отражен в строке 2411.
Информация о текущем налоге на прибыль и изменении отложенного налога:

тыс.руб.

Показатели	2 022 год	2021 год
Условный расход по налогу на прибыль	(106 779)	(70653)
Постоянное налоговое обязательство	840	756
Отложенные налоговые активы	(1 285 307)	2104
Отложенные налоговые обязательства	1 213 122	23
Текущий налог на прибыль=(УР по н/н прибыль-ПНО+ОНА-ОНО)	(35 434)	(73 536)

В 2022 году Обществом получена прибыль. Сумма текущего налога 35 434 тыс. рублей (в 2021 году: в размере 73 536 тыс. рублей).

Наименование показателя	**За 2022 год**	**За 2021 год**
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	534 258	353 265
в том числе убытки прошлых лет	700	5
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	106 779	70 653
Постоянные разницы отчетного периода:	840	756
Безвозмездно полученная финансовая помощь	*0*	*0*
Курсовые разницы	*0*	*0*
Создание резервов	*0*	*0*
Расходы непроизводственного характера	*4203*	*3 782*
Прочие разницы	*0*	*0*
Итого постоянные разницы	**4203**	**3 782**
Временные разницы отчетного периода:	**-72 185**	**2 081**
Создание резервов	*220*	*1 022*
Восстановление резервов	*-1 389*	*0*
Основные средства	*-68 349*	*-22*
Материалы	*-2 667*	*1081*
Итого временные разницы:	**163 648**	**2081**
Налогооблагаемый убыток, налоговый учет	**177 170**	**367 680**
Ставка налога на прибыль	20	20
Налог на прибыль	35 434	73 536

При формировании отчетности за 2022 год в связи с применением ФСБУ 6/2020 в «межотчетном» периоде произведена корректировка остатков отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31.12.2021.

Пояснения (расшифровки) к статьям «**Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства**» бухгалтерского баланса раскрываются в таблице:

тыс.руб.

Наименование показателя	номер строки баланса	на 31.12. 2022 г.	После корректировки на 31 декабря 2021	на 31.12.2021 до корректировки	изменения	на 31.12.2020
Отложенные налоговые активы	1180	100 006	1 385 314	12 270	1 373 044	10 167
Отложенные налоговые обязательства	1420	188 765	1 401 888	65	1 401 823	88

8. Доходы и Расходы

8.1. Расшифровка продаж по видам деятельности и их структуре представлена в таблице:

тыс.руб

№ п/п	Вид деятельности	Выручка без НДС за 2022	Выручка без НДС за 2021
1	Организация перевозок вагонами-цистернами	496 814	505 894
2	Аренда железнодорожного подвижного состава	1 469 748	1 252 185
	Итого:	**1 966 562**	**1 758 079**

8.2. Расшифровка себестоимости продаж по элементам затрат представлена в табличной форме 6. «Затраты на производство (расходы на продажу)» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Себестоимость была представлена следующими статьями:

тыс.руб

Статьи затрат по себестоимости	**2022 год**	**2021 год**
Материальные затраты	97 034	75 336
Расходы на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	252 155	41 835
Прочие затраты	728 440	1 268 637
Итого по элементам	1 077 629	1 385 808

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

тыс.руб

Управленческие расходы	2022 год	2021 год
Материальные затраты	1 405	778

Расходы на оплату труда	51 662	66700
Отчисления на социальные нужды	12 035	16692
Амортизация	558	901
Прочие затраты	18 133	8 875
Итого управленческие расходы	83 793	93 946

8.3 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы, кроме процентов по займам выданным/полученным, аналогичного свойства раскрываются в «Отчете о финансовых результатах» свернуто:

Прочие доходы и расходы Общества представим в виде таблицы в тыс.руб.:

Статья дохода	2022г.	2021г.
Доходы от реализации имущества	10 239	17 184
Доходы, связанные с ремонтом вагонов	19 703	8 187
Прибыль (убыток) прошлых лет	700	6
Штрафы и иные неустойки по хозяйственным договорам		28 732
Оценочные обязательства по оплате труда	20	
Отчисления в оценочные резервы	9 179	
Итого	**39 841**	**54 109**

Состав прочих расходов представлен в таблице: тыс.руб.

Статья расхода	2022г.	2021г.
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		6
Отчисления в оценочные резервы		1 875
Расходы на услуги банков	195	276
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	97	288
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	7 928	5 103
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	907	
Расходы на благотворительность	93	
Компенсационные выплаты сотрудникам	899	2 281
Амортизация имущества не используемого в Обществе	1 152	
Расходы на страхование по уволенным сотрудникам	471	
Прочие хозяйственные расходы	434	560
Итого:	**12 176**	**9 829**

9. УЧЕТ АРЕНДЫ

Раскрытие информации по арендованному имуществу представлено в виде таблицы:

тыс.руб.

Арендодатель	Дата и номер договора	Объект аренды	Срок аренды	Вид деятельности, для которого арендовано	Проценты начисленные
ОТКРЫТЫЙ ЛИЗИНГ ООО	Договор лизинга № 003/19 от 20.02.2019	вагоны	Выкуп 10.2022	передача в аренду	69 249
ОТКРЫТЫЙ ЛИЗИНГ ООО	Договор лизинга № 004/19 от 26.02.2019	вагоны	Выкуп 10.2022	передача в аренду	53 867
ОТКРЫТЫЙ ЛИЗИНГ ООО	Договор лизинга № Л-018/21 от 22.03.2021	вагоны	Выкуп 10.2022	передача в аренду	34 406
ОТКРЫТЫЙ ЛИЗИНГ ООО	Договор лизинга № Л-019/21 от 26.03.2021	вагоны	Выкуп 10.2022	передача в аренду	56 006
ОТКРЫТЫЙ ЛИЗИНГ ООО	Договор лизинга № Л-020/21 (п.2.1) от 26.04.2021	вагоны	Выкуп 10.2022	передача в аренду	22 368
ОТКРЫТЫЙ ЛИЗИНГ ООО	Договор лизинга № Л-020/21 (п.2.2) от 26.04.2021	вагоны	Выкуп 10.2022	передача в аренду	2 134

Данное имущество было выкуплено 12.10.2022.

Помимо этого, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде по следующим договорам:

тыс.руб

Арендодатель	Дата и номер договора	Объект аренды	Причина, по которой не признается ППА	Расходы на аренду в текущем периоде	Планируемые расходы на аренду с учетом срока
АВК ЭКСИМА ЗАО	08-12/2402/001/ПСТ/2-146/22 от 22.07.2022	Аренда офиса Скатертный переулок, 5 стр. 1	Срок аренды не превышает 12 месяцев. Общество не планирует продлевать аренду.	1 050	1838
Хромотов Александр Иванович ИП	ПСТ/2-105/19 от 15.10.2019	Аренда офиса проспект Вернадского, д. 8А	Договор аренды расторгнут в марте 2023	634	158
ВТГ ООО	ВТГ-1577/2022 от 06.12.2022	Аренда вагонов для СУГ	оказание услуг по предоставлению железнодорожного подвижного состава для перевозок грузов,	52 752	52 000

Раскрытия по имуществу, переданному в аренду

Арен-датор	Дата и номер договора	Объект аренды	Срок аренды	Вид деятельности, для которого арендовано	Проценты начисленные	Процентная ставка, основание для выбора
ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»	ЛТ-182/14 от 01.03.2014	Аренда вагонов для СУГ	31.12.2031	Аренда железнодорожного подвижного состава	-	-

10. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами общества в отчетном периоде являются

тыс.руб.

п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Характер отношений в силу которого лицо признается связанным	Вид операции
1	2	3	
1	ООО «ВПТ	с 06.2022 Единственный участник, 100% доли вклада в уставный капитал	Услуги управления
2	ООО «ХОЛДИНГ СТРАТЕГИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ»	До 06.2022 Единственный участник	отсутствуют
3	ООО «ЭКТО»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО "ПетроСибТранс"	отсутствуют
5	ООО "ВПТ БАЙ"		отсутствуют
6	ООО «ПетроСибТранс»		отсутствуют
7	ООО "ВПТ-ЗС"		отсутствуют
8	ООО «ПЛАН Б»		отсутствуют
9	ООО «ЛУКАВТО»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО "ПетроСибТранс"	отсутствуют
10	ООО «ЛУКАВТО»		отсутствуют
11	ООО "Цифровые технологии"		отсутствуют
12	ООО "ТИПЗЗ"		отсутствуют
13	ООО "ВэллТех"		отсутствуют
14	ООО "Аквабус"		отсутствуют

Конечным бенефициаром Общества является- Алекперов Юсуф Вагитович.

К основному управленческому персоналу относится:

- до 06.07.2022 - Генеральный директор Андреев Сергей;

- с 07.07.2022 - Исполнительный директор Тупякова Ольга Андреевна.

Информация о бенефициарных владельцах раскрывается в соответствии с требованием ст.6.1 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

Операции со связанными сторонами

Продажи и приобретения

Операции со связанными сторонами имело место (без НДС):

тыс. руб.

Наименование	2022 г.	2021 г.	Характер операций*
Основное общество			
ООО «ВПТ»	7 354	-	Услуги управления
Холдинг стратегического развития ООО		300 000	Начисление и выплата дивидендов
Итого	**7 354**	**300 000**	

В отчетном году Общество не продавало товары, не оказало услуги связанным сторонам. Расчеты с Основным Обществом производились на основании заключенного договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа №08-12/0707/001 от 07.07.2022, по цене установленной исходя из уровня рыночных цен.

Задолженность Общества по расчетам со связанными сторонами составили:

тыс.руб.

Наименование	31 декабря		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Прочие внеоборотные активы, в том числе:			
Основное общество	-	-	-
Дебиторская задолженность, в том числе:			
Основное общество	7 265	-	-

Информация о существенных денежных потоках Общества между ним и хозяйственными обществами, являющимися по отношению к нему основными

тыс.руб.

Показатели	За 2022 год	За 2021 год
Направление денежных средств основному и дочерним обществам:		
Текущая деятельность:		
платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги;	1 560	
Финансовая деятельность:		
уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников);		300 000

11.Вознаграждение основному управленческому персоналу

В течение отчетного года выплаты основному управленческому персоналу составили 12 115 тыс. руб. (в 2021 году – 10 398 тыс. руб.). Указанная сумма представляет собой краткосрочные выплаты (оплата за труд, ежегодный оплачиваемый отпуск, квартальные и годовые премии, премии к праздникам и юбилейным датам в размере, обычном для Общества).

Долгосрочные выплаты не производились.

Вознаграждение основному управленческому персоналу составили в 2022 и 2021 гг.:

Тыс. руб.

Показатель	Общая величина вознаграждений	
Краткосрочные вознаграждения, в том числе	за 2022 год	за 2021 год
Оплата труда	6 200	6 622
Премии	2 256	2 407
Ежегодный оплачиваемый отпуск	1 263	1 219
Отчисления с оплаты труда	2 241	2 448
Прочие выплаты (подарки / мат. помощь)	63	150
Выходное пособие	2 333	-
Итого выплаты:	14 356	12 46

12. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

13. Условные обязательства

Условные обязательства и активы на 31.12.2022 отсутствуют.

14. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Существенные события после отчетной даты, обусловленные фактами хозяйственной деятельности, которые имели место в отчетном периоде, Обществом не установлены.

У Общества отсутствует информация о существенных событиях, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество вело свою деятельность.

Иные существенные события после отчетной даты на дату подписания отчетности отсутствуют.

15. Корректировки данных отчетности

Для обеспечения сопоставимости данных за 2022 год с данными за 2021 соответствующие данные годовой бухгалтерской отчетности (в части бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах) за 2021 год были скорректированы в связи с переходом на ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018 в формах отчетности, оказавшими влияние на финансовые показатели:

Тыс.руб.

Наименование статьи	Код строки	На 31.12.2021 после корректировки	На 31.12.2021 до корректировки	Изменения
Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022 года				
Основные средства, в т.ч.	1150	5 458 659	216 873	5 241 786
Основные средства в организации	11501	360 440	216 873	143 567
Права пользования активами	11502	5 098 219	-	5 098 219
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 103 999	529 922	574 077
Итого по разделу III	1300/ 3411	1 104 009	529 932	574 077
Кредиторская задолженность	1520	246 285	703 676	(457 391)
Прочие обязательства	1450	5 114 782	16 563	5 098 219
Прочие обязательства	1550	-	1898	(1 898)
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 401 888	65	1 401 823
Отложенные налоговые обязательства	1180	1 385 314	12 270	1 373 044
Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2022 года				
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	574 077	-	574 077
Совокупный финансовый результат периода	2500	855 933	281 856	574 077
Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	574 077		
Величина капитала на 31 декабря 2021г.	3200	1 104 009	529 932	574 077

16. Пояснения к отчету об изменениях капитала

Последствия изменения учетной политики, связанные с применением с 01.01.2022 ФСБУ 6/2020, отражены в бухгалтерском балансе и отчете об изменениях капитала за 2022 год путем внесения корректировок в соответствующие показатели за 2021 год, без пересчета сравнительных показателей за год, предшествующий предыдущему отчетному году.

В связи с отражением данных корректировок изменились значения по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

тыс. руб.

Наименование показателя	**Код строки**	**в 2022 г. за 2021 г.**	**За 2021 г.**	**Изменение**
Нераспределенная прибыль	1370	1 103 999	529 922	574 077

У Общества отсутствует информация о существенных событиях, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество вело свою деятельность.

Иные существенные события после отчетной даты на дату подписания отчетности отсутствуют.

15. Корректировки данных отчетности

Для обеспечения сопоставимости данных за 2022 год с данными за 2021 соответствующие данные годовой бухгалтерской отчетности (в части бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах) за 2021 год были скорректированы в связи с переходом на ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018 в формах отчетности, оказавшими влияние на финансовые показатели:

Тыс.руб.

Наименование статьи	Код строки	На 31.12.2021 после корректировки	На 31.12.2021 до корректировки	Изменения
Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022 года				
Основные средства, в т.ч.	1150	5 458 659	216 873	5 241 786
Основные средства в организации	11501	360 440	216 873	143 567
Права пользования активами	11502	5 098 219	-	5 098 219
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 103 999	529 922	574 077
Итого по разделу III	1300/ 3411	1 104 009	529 932	574 077
Кредиторская задолженность	1520	246 285	703 676	(457 391)
Прочие обязательства	1450	5 114 782	16 563	5 098 219
Прочие обязательства	1550	-	1898	(1 898)
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 401 888	65	1 401 823
Отложенные налоговые обязательства	1180	1 385 314	12 270	1 373 044
Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2022 года				
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	574 077	-	574 077
Совокупный финансовый результат периода	2500	855 933	281 856	574 077
Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	574 077		
Величина капитала на 31 декабря 2021г.	3200	1 104 009	529 932	574 077

16. Пояснения к отчету об изменениях капитала

Последствия изменения учетной политики, связанные с применением с 01.01.2022 ФСБУ 6/2020, отражены в бухгалтерском балансе и отчете об изменениях капитала за 2022 год путем внесения корректировок в соответствующие показатели за 2021 год, без пересчета сравнительных показателей за год, предшествующий предыдущему отчетному году.

В связи с отражением данных корректировок изменились значения по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	в 2022 г. за 2021 г.	За 2021 г.	Изменение
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 103 999	529 922	574 077
Чистые активы	1300/ 3411	1 104 009	529 932	574 077

17. Прочая информация

Сложившаяся ситуация на рынке, обусловленная в т.ч влиянием COVID-19 и СВО не оказало негативное влияние на финансовые показатели деятельности Общества.

Руководство уверено в том, что Общество будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.

18. Непрерывность деятельности

В сложившихся условиях руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Организация.

ООО «ПетроСибТранс» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации и/или существенного сокращения деятельности. Поэтому обязательства будут погашаться в установленном порядке. Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно.

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место. Общество имеет право на свои активы и не существует права изъятия их за долги. В бухгалтерском учете отражены все обязательства.

Факты, свидетельствующие о нарушении принципа непрерывности деятельности Организации, отсутствуют.

Руководитель Тупякова О.А.
(доверенность № 009/23 от 07.03.2023)
30.03.2023

Представитель управляющей организации
Довгаль Н.А.