

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

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ЧАСТЬ	3
2.	ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	3
3.	ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	15
4.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	18
5.	ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	19
6.	АРЕНДА	21
7.	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	23
8.	ЗАПАСЫ	24
9.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	25
10.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	26
11.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	27
12.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	29
13.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	29
14.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	29
15.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	30
16.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	31
17.	ВЫРУЧКА	31
18.	РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	32
19.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	32
20.	ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	33
21.	ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА	33
22.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	35
23.	КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ	41
24.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	42
25.	РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	42
26.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	45

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «АТЛАНТ» ЗА 2022 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

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

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

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

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Органы управления Общества - Совет директоров:

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

Исполнительный орган - Генеральный директор.

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

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

На 31.12.2022 года в Обществе 223 штатных сотрудника. На 31.12.2021 года в Обществе было 219 штатных сотрудника.

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

Бенефициарным владельцем Общества является Тайчер Алексей Роменович.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

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

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом Генерального директора УП-БУ от 28 декабря 2018 года (в редакции изменений и дополнений от 30.12.2019 года за № УП-БУ/1, от 30.12.2020 года за № УП-БУ/2, от 30.12.2021 года за № ПР-26-21).

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

2.1. *Применимость допущения непрерывности деятельности Общества*

Общество подготовило данную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, основываясь на принципе непрерывности деятельности, с учетом влияния обострившейся геополитической ситуации (в том числе после 24 февраля 2022 года) на свое финансовое положение. Общество считает, что обострение геополитической ситуации вместе с санкционным давлением на экономику Российской Федерации и возросшая волатильность на рынках являются теми фактами, которые в будущем могут повлиять на непрерывность деятельности. Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

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

Общество получило чистую прибыль за 2022 год, имеет положительные чистые активы на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года.

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

Руководство отслеживает влияние санкций со стороны недружественных государств на экономику РФ в целом и на деятельность ключевых контрагентов Общества и предпринимает шаги по минимизации рисков для обеспечения:

- нормальной работы Общества с наименьшими возможными сбоями;
- осуществления текущих процессов осуществления лизинга, аренды и оперирования, а также потребления необходимых услуг;
- поддержания ликвидности и платежеспособности Общества.

Общество считает, что сможет осуществлять непрерывную деятельность, несмотря на влияние глобальных факторов риска, в соответствии с подходами, описанными выше.

Влияние обострившейся геополитической ситуации (в том числе после 24 февраля 2022 года) на операционную деятельность Общества и на соблюдение им принципа непрерывности деятельности раскрыто в Пояснении 25 «Риски и условные обязательства» и в Пояснении 26 «События после отчетной даты».

2.2. *План счетов бухгалтерского учета*

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

2.3. Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация товарно-материальных ценностей (узлов и деталей) была проведена по состоянию на 30 сентября 2022 года, всех остальных активов и обязательств - по состоянию на 31 декабря 2022 года.

2.4. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

2.5. Учет основных средств и доходных вложений в материальные ценности

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

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов. В целях обеспечения контроля сохранности переданных в эксплуатацию активов стоимостью не более 100 тыс. руб. организован их забалансовый учет, с закреплением за материально ответственными лицами с отражением их стоимости и количества.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. 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 признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев. Признание затрат на плановые ремонты подвижного состава проводимые с периодичностью более 12 месяцев в качестве отдельного инвентарного объекта осуществляются вне зависимости от их стоимости.

Затраты на капитальные и деповские ремонты подвижного состава, представляющие собой плановые ремонты, проводимые с периодичностью от 2 до 4 лет, учитываются в качестве самостоятельного инвентарного объекта по фактически произведенным затратам и такие объекты амортизируются отдельно друг от друга по установленному для них сроку полезного использования (межремонтному периоду) начиная со следующего месяца в котором был произведен ремонт. Сроки проведения плановых ремонтов определяются техническими службами Общества на основании графика проведения плановых ремонтов, соответствующих техническим регламентам РФ («Положения о системе технического обслуживания и ремонта грузовых вагонов, допущенных в обращение на железнодорожные пути общего пользования в международном сообщении», утвержденного Советом по

железнодорожному транспорту государств-участников Содружества в октябре 2012 года и введенного в действие с 1 января 2013 года).

Фактические затраты на текущий ремонт объектов основных средств относятся на расходы по обычным видам деятельности в том периоде, в котором они произведены.

После признания объекты основных средств Общества, отличные от инвестиционной недвижимости, учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Переоценка основных средств не проводится.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев, когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе. В частности, Общество учитывает влияние технических характеристик основных средств при проведении оценки ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости.

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

Виды основных средств	Группы основных средств и доходных вложений в материальные ценности	Сроки полезного использования (лет)	
		На 31.12.2021 год	На 31.12.2022 год
Транспортные средств	Железнодорожный подвижной состав	15-20	2-25
	Автотранспорт	3	3-5
Производственный и хозяйственный инвентарь	Офисное оборудование (вычислительная техника)	2	3-5
	Прочий производственный и хозяйственный инвентарь	3-20	3-10

Ликвидационная стоимость объекта основных средств - это расчетная сумма, которую Общество получило бы на текущий момент от выбытия актива после вычета расчетных затрат на выбытие, если бы состояние данного актива и срок его службы были такими, какие ожидаются по окончании срока его полезного использования.

Общество определяет ликвидационную стоимость по следующим группам объектов основных средств:

- Железнодорожный подвижной состав (расчет ликвидационной стоимости производится на основании предположения, что по окончании срока полезного использования, объекты будут сданы на металлолом),

- Автотранспорт (расчет ликвидационной стоимости производится на основании определения накопленного физического износа по окончании срока полезного использования, в соответствии с методическими рекомендациями по экспресс-оценке стоимости в отношении транспортных средств №1 4067/НИИАТ»).

Ликвидационная стоимость объектов групп «Офисное оборудование», «Мебель» и «Прочий производственный и хозяйственный инвентарь» в соответствии с п. 31 ФСБУ 6/2020 принимается равной нулю.

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные для целей приобретения объектов основных средств, отражаются в составе основных средств.

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

2.6. Учет запасов

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

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

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

В качестве единицы учета запасов Общество использует номенклатурный номер. После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета.

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

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

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

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

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

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в котором признана выручка от продажи этих запасов.

2.7. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

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

2.8. Учет аренды

Учет в качестве арендатора

Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В случае, когда ставка дисконтирования заложена в договоре аренды и когда такая ставка может быть определена, ставка дисконтирования выбирается в соответствии с договором. Ставка дисконтирования, заложенная в договоре аренды — это процентная ставка, при использовании которой приведенная стоимость арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости становится равна сумме справедливой стоимости базового актива и первоначальных прямых затрат арендодателя. К таким случаям относится тип договора, когда аренда предполагает переход права собственности на имущество по окончании всех арендных платежей, справедливая стоимость имущества известна из надежного источника. В случаях если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с договором расчет производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Обязательство по аренде в отчетности отражается в составе прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает, а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях. г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды в отношении права пользования активом, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды. Общество, руководствуясь требованиями рациональности учета, не создает оценочного обязательства, если оценивает величину такого обязательства как не существенную.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. В случае, когда договором предусмотрен выкуп предмета аренды, срок полезного использования не

ограничивается договором, а рассчитывается исходя из реального срока предполагаемого использования предмета аренды.

Право пользования активом отражается в составе основных средств или доходных вложений в материальные ценности в случае если объекты, признанные правом пользования активом предназначены для предоставления во временное владение и пользование с целью получения доходов.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе строки «Возврат кредитов и займов» денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки «Проценты по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Общество проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Учет в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее – «дата предоставления предмета аренды»), или дату заключения договора аренды, в качестве объектов учета операционной или неоперационной (финансовой) аренды, в зависимости от того, переходят ли к арендатору экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

В случае классификации объекта учета в качестве неоперационной (финансовой) аренды Общество признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета. Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды. Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно линейным методом на протяжении срока аренды и включаются в выручку в отчете о финансовых результатах ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки.

2.9. Учет доходов

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

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

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

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

К доходам от обычных видов деятельности Общество относит:

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

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- агентские услуги;
- доходы по договору цессии;
- доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты;
- доходы, связанные с реализацией основных средств;
- курсовые разницы;

- оприходование лома при ремонте;
- оприходование снятых деталей;
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса;
- прибыль прошлых лет;
- проценты по депозитам;
- реализация права требования после наступления срока платежа;
- восстановление резервов по сомнительным долгам;
- доходы от реализации товаров (вагонов);
- доходы от реализации лома;
- доходы от реализации узлов и деталей;
- списание оценочных обязательств по отпускам;
- сдача помещения в аренду;
- списание обесценения основных средств и прав пользования по аренде;
- корректировка обязательств по аренде;
- штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам;
- прочие доходы.

2.10. Учет расходов

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

Себестоимость оказанных услуг включает следующие расходы:

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

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К управленческим расходам относятся следующие расходы:

- амортизация основных средств общехозяйственного назначения;
- аренда помещений;
- информационный услуги;
- программное обеспечение;
- информационно-технологическое сопровождение;
- добровольно-медицинское страхование сотрудников;
- консультационные услуги;
- прочие управленческие расходы.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции (товаров, работ, услуг) полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности и подлежат списанию в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

К прочим расходам относятся:

- агентские услуги;
- расходы по договору цессии;
- расходы, связанные с реализацией основных средств;
- расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты;
- курсовые разницы;
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса;
- убыток прошлых лет;
- проценты по займам/кредитам полученным;
- проценты по аренде;
- расходы по оплате услуг кредитных организаций;
- расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд;
- реализация товара (вагонов);
- реализация лома;
- реализация права требования до наступления срока платежа;
- реализация права требования после наступления срока платежа;
- реализация узлов и деталей;
- формирование резервов по сомнительным долгам;
- формирование оценочных обязательств по отпускам;
- сдача помещения в аренду;
- обесценение основных средств и прав пользования по аренде;
- корректировка обязательств по аренде;
- списание выделенного НДС на прочие расходы;
- стоимость переданных прав по договору;
- штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам;
- прочие расходы.

2.11. Учет кредитов и займов

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

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

2.12. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

В бухгалтерском учете имеется следующий вид оценочных резервов и оценочных обязательств:

- (i) по оплате отпусков;
- (ii) резерв по сомнительным долгам;
- (iii) резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении чистых инвестиций в аренду;
- (iv) резерв под снижение стоимости запасов;
- (v) резерв на обесценение внеоборотных активов.

2.13. Учет расходов будущих периодов

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

В состав расходов будущих периодов включаются:

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

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

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

2.14. Отложенный налог на прибыль

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

2.15. Резервы по сомнительным долгам

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

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

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

2.16. Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма

определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозных расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов, в отношении которых переоценка была признана в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала). В случае таких объектов убыток от обесценения признается в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала) в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной

стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

3.1. Первое применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Общество применило ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020 Обществом принято решение отразить данное последствие изменения учетной политики без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на 31 декабря 2021 года. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств была принята их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация была рассчитана в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной выше первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 были списаны на нераспределенную прибыль. В порядке единовременной корректировки списана на нераспределенную прибыль балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с измененной учетной политикой таковыми не являются.

Эффект первого применения ФСБУ 6/2020 на 31 декабря 2021 года представлен следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.) на 31 декабря 2021 года
Основные средства (признание малоценными объектами основных средств)	6 999
Основные средства (пересчет элементов амортизации)	5 616
Доходные вложения в материальные ценности (пересчет элементов амортизации)	141 142
Эффект на отложенные налоги (признание отложенного налогового актива)	5 980
Эффект на отложенные налоги (признание отложенного налогового обязательства)	44 782
Влияние на нераспределенную прибыль	190 521

В соответствии с п. 26 ФСБУ 26/2020, Обществом принято решение отразить данное последствие изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020 с 1 января 2022 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета. Поскольку Общество выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики, описанные выше изменения не оказали влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020/2021 год

3.2. Первое применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Начиная с настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество применило ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

3.2.1. Общество как арендатор

В соответствии с п. 50 ФСБУ 25/2018 в отношении объектов учета аренды, в которых Общество выступает арендатором, Обществом принято решение отразить данное последствие изменения учетной политики путем единовременного признания на 31 декабря 2021 года права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на другие объекты бухгалтерского учета не признавалось, сравнительные данные не пересчитывались. Стоимость права пользования активом была принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости неуплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Эффект от признания права пользования активом и обязательства по аренде на 31 декабря 2021 года представлен следующим образом:

(тыс. руб.)	
Наименование показателя	на 31 декабря 2021 года
Справедливая стоимость права пользования активом	30 066 615
Обязательство по аренде	(30 400 330)
Эффект на отложенные налоги (признание отложенного налогового актива)	9 144 880
Эффект на отложенные налоги (признание отложенного налогового обязательства)	(9 156 851)
Влияние на нераспределенную прибыль	(345 686)

3.2.2. Общество как арендодатель

Общество выступает в качестве арендодателя по договорам финансовой аренды (лизинга). Права арендодателя Обществу перешли 30 августа 2021 года. В соответствии с п. 49 ФСБУ 25/2018 в отношении объектов учета финансовой аренды, в которых Общество выступает арендодателем, последствия изменения учетной политики отражены ретроспективно за 2021 год. Соответственно, Общество пересчитало сопоставимые показатели на 31 декабря 2021 г. и за год по 31 декабря 2021 г.

Эффект ретроспективного применения ФСБУ 25/2018 для признания чистых инвестиций в аренду и соответствующих процентных доходов представлен следующим образом:

(тыс. руб.)	
Наименование показателя	на 31 декабря 2021 года
Доходные вложения в материальные ценности (выбытие при расчете чистой инвестиции в аренду)	(11 598 824)
Прочие внеоборотные активы (чистая стоимость инвестиции в аренду (долгосрочная часть))	3 590 062
Прочие оборотные активы (чистая стоимость инвестиции в аренду (краткосрочная часть))	7 655 260
Дебиторская задолженность (задолженность по лизинговым платежам)	800 723
Кредиторская задолженность (НДС по лизинговым платежам)	108 856
Эффект на отложенные налоги (признание отложенного налогового актива)	2 306 732
Эффект на отложенные налоги (признание отложенного налогового обязательства)	(2 356 019)

Ретроспективный пересчет	за 2021 год
Выручка (лизинговые платежи)	(735 459)
Выручка (процентный доход)	796 715
Себестоимость продаж (сумма амортизации объектов переданных в финансовую аренду)	185 176
Влияние на нераспределенную прибыль	197 145

3.3. Результат влияния изменений в учетной политике в связи с первым применением ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018 на величину остатков на 31 декабря 2021 года составил:

(тыс. руб.)

Статья бухгалтерского баланса	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 года (до пересчета)	Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2021 года	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 года (после пересчета)
1150 Основные средства	14 551	(1 383)	13 169
1160 Доходные вложения в материальные ценности	66 500 188	18 608 933	85 109 120
1180 Отложенные налоговые активы	131 404	11 457 593	11 588 996
1190 Прочие внеоборотные активы	7 521 679	(3 157 646)	4 364 033
1230 Дебиторская задолженность	6 665 526	(800 723)	5 864 804
1260 Прочие оборотные активы	876 738	8 467 411	9 344 149
1600 БАЛАНС	88 499 690	34 574 185	123 073 875
1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 209 030	41 981	1 251 010
1420 Отложенные налоговые обязательства	92 465	11 468 088	11 560 553
1450 Прочие обязательства	40 486 264	23 004 479	63 490 743
1550 Прочие обязательства	3 531 018	59 637	3 590 655
1700 БАЛАНС	88 499 690	34 574 185	123 073 875

Изменение сравнительных показателей отчета о финансовых результатах в результате указанных выше изменений учетной политики указаны в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Статья отчета о финансовых результатах	За январь-декабрь 2021 года		
	Первоначальное значение	Влияние изменений учетной политики	Скорректированное значение
2110 Выручка	33 334 382	61 256	33 395 638
2120 Себестоимость продаж	(32 428 899)	185 176	(32 243 723)
2300 Прибыль (убыток) до налогообложения	2 253 365	246 432	2 499 797
2412 Отложенный налог на прибыль	(303 242)	(49 287)	(352 529)
2400 Чистая прибыль (убыток)	1 675 150	197 145	1 872 295

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2021 представлены следующим образом:

Информация об основных средствах за 2022 год

(тыс. руб.)

Наименование	На 31 декабря 2021 года			Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
	Первоначальное значение	Эффект от изменения учетной политики	Скорректированное значение			
Офисное оборудование	13 237	(6 629)	6 608	12 425	-	19 033
Автотранспорт	10 619	-	10 619	-	-	10 619
Прочий производственный и хозяйственный инвентарь	962	(370)	592	-	-	592
Итого	24 818	(6 999)	17 819	12 425	-	30 244

Информация об основных средствах за 2021 год

(тыс. руб.)

Наименование	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Офисное оборудование	9 211	4 026	-	13 237
Автотранспорт	2 035	9 169	(585)	10 619
Прочий производственный и хозяйственный инвентарь	552	410	-	962
Итого	11 798	13 605	(585)	24 818

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года			31 декабря 2022 года
		Первоначальное значение	Эффект от изменения учетной политики	Скорректированное значение	
Офисное оборудование	(3 054)	(7 565)	3 724	(3 841)	(6 781)
Автотранспорт	(672)	(2 590)	1 845	(745)	(2 072)
Прочий производственный и хозяйственный инвентарь	(3)	(112)	47	(65)	(187)
Итого	(3 729)	(10 267)	5 616	(4 651)	(9 040)

Движение амортизации по основным группам основных средств за 2022, 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2020 год	За 2021 год	За 2022 год
Сумма начисленной амортизации			
Офисное оборудование	(2 881)	(4 510)	(2 939)
Автотранспорт	(609)	(2 445)	(1 328)
Прочий производственный и хозяйственный инвентарь	(2)	(109)	(122)
Сумма списанной амортизации по выбывшим основным средствам			
Автотранспорт	-	526	-
Итого	(3 492)	(6 538)	(4 389)

Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов:

(тыс. руб.)

Наименование	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года			31 декабря 2022 года
		Первоначальное значение	Эффект от изменения учетной политики	Скорректированное значение	
Офисное оборудование	6 157	5 672	(2 905)	2 767	12 252
Автотранспорт	1 363	8 029	1 845	9 874	8 547
Прочий производственный и хозяйственный инвентарь	549	850	(323)	527	405
Итого	8 069	14 551	(1 383)	13 169	21 204

5. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Доходные вложения в материальные ценности Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

Информация о доходных вложениях в материальные ценности за 2022 год

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

(тыс. руб.)

Наименование	На 31 декабря 2021 года			Поступило	Выбыло	Изменение стоимости	На 31 декабря 2022 года
	Первоначальное значение	Эффект от изменения учетной политики	Скорректированное значение				
Железнодорожные вагоны (собственные)	30 093 578	(11 784 000)	18 309 578	4 676 875	(14 230 817)	-	8 755 636
Железнодорожные вагоны (право пользования активом)	38 867 879	28 381 213	67 249 092	5 859 051	(14 814 773)	2 895 767	61 189 137

Наименование	На 31 декабря 2021 года			Поступило	Выбыло	Изменение стоимости	На 31 декабря 2022 года
	Первоначальное значение	Эффект от изменения учетной политики	Скорректированное значение				
Плановые ремонты вагонов	-	-	-	9 925 663	(2 092 922)	-	7 832 741
Итого	68 961 457	16 597 213	85 558 670	20 461 589	(31 138 512)	2 895 767	77 777 514

Информация о доходных вложениях в материальные ценности за 2021 год

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Железнодорожные вагоны (собственные)	-	42 079 354	(11 985 776)	30 093 578
Железнодорожные вагоны (право пользования активом)	-	38 867 879	-	38 867 879
Итого	-	80 947 233	(11 985 776)	68 961 457

Сумма начисленной амортизации, обесценения по основным группам доходных вложений в материальные ценности на 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2021 года представлена следующим образом:

Наименование	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года		
		Первоначальное значение	Эффект от изменения учетной политики	Скорректированное значение
Накопленная амортизация				
Железнодорожные вагоны (собственные)	(634 215)	(775 867)	326 317	(449 550)
Железнодорожные вагоны (право пользования активом)	(5 980 170)	(1 685 402)	1 685 402	-
Плановые ремонты вагонов	(1 970 494)	-	-	-
Обесценение				
Железнодорожные вагоны (собственные)	(1 003)	-	-	-
Железнодорожные вагоны (право пользования активом)	(930 525)	-	-	-
Итого	(9 516 407)	(2 461 269)	2 011 719	(449 550)

Движение амортизации по основным группам доходных вложений в материальные ценности за 2022, 2021 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Сумма начисленной амортизации		
Железнодорожные вагоны (собственные)	(875 190)	(1 098 829)
Железнодорожные вагоны (право пользования активом)	(6 576 608)	(1 685 402)
Плановые ремонты вагонов	(2 365 915)	-
Сумма списанной амортизации по выбывшим доходным вложениям в материальные ценности		
Железнодорожные вагоны (собственные)	690 525	322 962
Железнодорожные вагоны (право пользования активом)	596 439	-
Плановые ремонты вагонов	395 422	-
Итого	(8 135 327)	(2 461 269)

Балансовая стоимость доходных вложений в материальные ценности на 31 декабря 2022, 2021 годов:

(тыс. руб.)				
Наименование	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года		
		Первоначальное значение	Эффект от изменения учетной политики	Скорректированное значение
Железнодорожные вагоны (собственные)	8 120 418	29 317 711	(11 457 683)	17 860 028
Железнодорожные вагоны (право пользования активом)	54 278 442	37 182 477	30 066 615	67 249 092
Плановые ремонты вагонов	5 862 247	-	-	-
Итого	68 261 107	66 500 188	18 608 932	85 109 120

6. АРЕНДА

Общество как арендатор

Договоры аренды Общества главным образом представлены:

- договорами аренды железнодорожного состава, сроком на 1-3 года.
- договорами финансовой аренды (лизинга) железнодорожного состава, сроком от 1 до 11 лет.
- договорами аренды офисных помещений, сроком до 12 месяцев.

Процентная ставка по договорам финансовой аренды (лизинга) пересматривается при изменении ключевой ставки ЦБ РФ. Изменение таких процентных ставок в 2022 году повлекло изменение величины обязательств по аренде и стоимости прав пользования активами.

Движение стоимости обязательства по аренде за 2022 год представлено следующим образом:

(тыс. руб.)	
Наименование показателя	Обязательство по аренде
На 31 декабря 2021 года	(36 681 068)
Эффект первого применения ФСБУ 25/2018)	(30 400 330)
Поступило	(5 859 052)
Проценты начисленные	(9 630 846)
Выплата арендных платежей	27 958 894
Пересмотр стоимости	(2 892 881)
На 31 декабря 2022 года	(57 505 283)

Обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2022 года представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Валовые будущие арендные платежи	90 308 365	112 772 195
Будущие процентные расходы	(32 803 082)	(45 690 796)
Итого обязательство по аренде	57 505 283	67 081 399
В том числе:		
Долгосрочное	51 843 332	63 490 743
Краткосрочные	5 661 951	3 590 656

Информация о расходах и будущих арендных платежах для договоров длительностью менее 12 месяцев за 2022, 2021 годы представлена следующим образом

2022 год	(тыс.руб.)	
	Расходы периода	Будущие арендные платежи
Расходы по аренде, относящиеся к договорам менее 12 месяцев (включены в строку 2220 «Управленческие расходы»)	75 551	21 279

2021 год	(тыс. руб.)	
	Расходы периода	Будущие арендные платежи
Расходы по аренде, относящиеся к договорам менее 12 месяцев (включены в строку 2220 «Управленческие расходы»)	71 221	75 551

Общество как арендодатель

Финансовая аренда

Общество выступает в качестве арендодателя по договорам финансовой аренды (лизинга). Права арендодателя Обществу перешли 30 августа 2021 года. Срок аренды составляет от 1 года до 4 лет, условия договоров предусматривают выкуп предмета лизинга. Такие договоры учитываются в качестве финансовой аренды.

Сверка валовой и чистой стоимости инвестиции в аренду, а также распределение причитающихся Обществу арендных платежей по срокам погашения представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Будущие арендные платежи:			
Год 1	9 218 075	6 838 315	-
Год 2	1 329 428	6 363 646	-
Год 3	926 846	1 449 691	-
Год 4	6 295	1 067 565	-
Год 5	-	199 899	-
Последующие годы	-	-	-
Итого недисконтированные будущие арендные платежи	11 480 644	15 919 116	-
Негарантированная ликвидационная стоимость	-	-	-
Валовая стоимость инвестиции в аренду	11 480 644	15 919 116	-
Неполученный доход по финансовой аренде	(1 263 459)	(3 273 138)	-
Чистая стоимость инвестиции в аренду	10 217 185	12 645 978	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ)	(110 346)	-	-
Чистая стоимость инвестиции в аренду за минусом резерва под ОКУ	10 106 839	12 645 978	-
В том числе:			
Долгосрочная часть	4 382 188	3 590 062	-
Краткосрочная часть	5 724 651	9 055 916	-

Изменения чистой стоимости инвестиции в аренду по состоянию на 31 декабря 2022 года в сравнении с 31 декабря 2021 года обусловлены досрочным расторжением части договоров и выкупом имущества арендаторами.

Суммы, признанные в составе доходов и расходов в отношении договоров финансовой аренды, представлены следующим образом:

Наименование показателя	тыс.руб.	
	2022 год	2021 год
Процентный доход	1 802 848	796 715
Доходы при досрочном расторжении договоров	160 204	-
Плата за пользование имуществом	48 735	-
Свернутое сальдо доходов и (расходов) от выбытия предмета аренды	(70 507)	-
Свернутое сальдо доходов и (расходов) от изменения условий аренды	(4 177)	-

В течение 2022 года средняя величина процентной ставки по заключенным договорам финансовой аренды составила 23,3% (в 2021 году – 23,3%).

7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы

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

(тыс. руб.)

Наименование	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Чистая стоимость инвестиций в аренду (долгосрочная часть)	4 382 188	3 590 062 ¹	-
Плата по договорам перенайма (стоимость переданных прав)	7 260	771 256	1 759 264
Прочие	11 338	2 715	2 854
Итого	4 400 786	4 364 033	1 762 118

В 2019 году были заключены договоры перенайма, плата по договорам перенайма (стоимость переданных прав без учета НДС) отражается в составе прочих расходов равномерно в течение оставшегося срока действия договоров аренды (лизинга). Существенное уменьшение стоимости прав на 31 декабря 2022 года связано с досрочным расторжением и выкупом имущества по договорам лизинга на 01 ноября 2022 года на сумму 785 126 тыс. руб.

Прочие оборотные активы

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

(тыс. руб.)

Наименование	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Чистая стоимость инвестиций в аренду (краткосрочная часть)	5 724 651	9 055 916 ²	-
Неремонтопригодные запасы	246 411	117 251	-
Плата по договорам перенайма (стоимость переданных прав)	4 689	159 606	215 718
Прочие	49 724	11 376	16 728
Итого	6 025 475	9 344 149	232 446

8. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Общества, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Фактическая себестоимость	Запасы
Баланс на 31 декабря 2020 года	740 156
Поступление	5 643 424
Списание на формирование стоимости основного средства	(49)
Списание на себестоимость продаж (90сч.)	(3 592 882)
Списание на управленческие расходы	(8 215)
Реализация (91сч.)	(1 579 320)
Переклассификация в долгосрочные активы к продаже (стр. 1260 Прочие оборотные активы)	(72 485)
Баланс на 31 декабря 2021 года	1 130 629
Поступление	9 142 281
Списание на себестоимость плановых ремонтов	(6 632 930)

¹ с учетом эффекта первого применения ФСБУ 25/2018

² с учетом эффекта первого применения ФСБУ 25/2018

Фактическая себестоимость	Запасы
Списание на себестоимость продаж (90сч.)	(1 179 173)
Списание на управленческие расходы	(7 846)
Реализация (91сч.)	(805 127)
Изменение стоимости запасов в результате капитального ремонта	110 530
Переклассификация в долгосрочные активы к продаже (стр. 1260 Прочие оборотные активы)	(250 198)
Баланс на 31 декабря 2022 года	1 508 166

(тыс. руб.)

Резерв под обесценение	Сырье и материалы
Баланс на 31 декабря 2021 года	(54 612)
Списание резерва	296 661
Восстановление резерва	6 013
Начисление резерва	(318 028)
Баланс на 31 декабря 2022 года	(69 966)

(тыс. руб.)

Балансовая стоимость запасов	Сырье и материалы
На 31 декабря 2020 года	740 156
На 31 декабря 2021 года	1 076 017
На 31 декабря 2022 года	1 438 200

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге.

9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Стоимость приобретенных прав по договорам с АО «Транслизинг-сервис» и АО «Мустанг»	-	162 895	-
Денежные средства на депозите	11 834 560	4 168 420	-
Итого	11 834 560	4 331 315	-

Расшифровка денежных средств, размещенных на депозите на 31 декабря 2022 г.:

дата размещения депозита	дата возврата депозита и начисления %	кол-во дней	сумма размещенного депозита (тыс. руб.)	процентная ставка (% годовых)	Валюта размещения
30.12.2022	09.01.2023	10	334 560	7,25	Рубли
30.12.2022	10.01.2023	11	1 500 000	7,6	Рубли
28.12.2022	16.01.2023	19	10 000 000	7,95	Рубли

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

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

10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

Наименование	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	24 121 021	2 499 797
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	4 824 204	499 959
Постоянный налоговый расход (доход)	43 175	127 515
Расход (доход) по налогу на прибыль	4 867 379	627 475
Отложенные налоговые активы	(4 335 202)	2 095 031
Отложенные налоговые обязательства	4 010 641	(2 447 560)
Отложенные налоговые активы/обязательства (влияние альтернативного способа перехода на ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020)	-	38 791
Прочие	(2)	-
Текущий налог на прибыль	4 542 816	274 946

Информация об отложенном налоге:

Баланс временных разниц	(тыс. руб.)		
	Сальдо на 31.12.2021	Изменения текущего периода	Сальдо на 31.12.2022
Дебиторская задолженность	(708 790)	(3 106 978)	(3 815 768)
Доходные вложения в материальные ценности	(32 951 601)	9 398 638	(23 552 963)
Курсовые разницы по расчетам	-	(1 797)	(1 797)
Материалы	243 719	281 789	525 508
Нематериальные активы	(15)	5	(10)
Основные средства	(2 192)	(3 623)	(5 815)
Оценочные обязательства и резервы	81	(81)	-
Расходы будущих периодов	339 718	(4 915 239)	(4 575 521)
Резервы сомнительных долгов	-	(670 342)	(670 342)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении чистых инвестиций в аренду	-	110 346	110 346
Товары	14 955	(3 111)	11 844
Чистая стоимость инвестиций в аренду	(11 136 466)	5 716 480	(5 419 986)
Обязательства по аренде	44 342 807	(8 428 894)	35 913 913
Итого временные разницы	142 216	(1 622 807)	(1 480 591)
Применимая ставка налога, %	20	20	20
Итого ОНА/(ОНО) по временным разницам	28 443	(324 561)	(296 118)

Баланс временных разниц	Сальдо на 31.12.2021	Изменения текущего периода	Сальдо на 31.12.2022
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-	-
Итого отложенный налог на прибыль	28 443	(324 561)	(296 118)
<i>Справочно:</i>			
<i>ОНА в форме №1</i>	<i>11 588 996</i>		<i>9 569 140</i>
<i>ОНО в форме №1</i>	<i>(11 560 553)</i>		<i>(9 865 258)</i>

(тыс. руб.)

Баланс временных разниц	Сальдо на 31.12.2020	Изменения текущего периода ³	Сальдо на 31.12.2021
Дебиторская задолженность	-	(708 790)	(708 790)
Доходные вложения в материальные ценности	-	(32 951 601)	(32 951 601)
Материалы	-	243 719	243 719
Нематериальные активы	(20)	5	(15)
Основные средства	(4 599)	2 407	(2 192)
Оценочные обязательства и резервы	81	-	81
Расходы будущих периодов	1 715 442	(1 375 724)	339 718
Товары	-	14 955	14 955
Чистая стоимость инвестиций в аренду	-	(11 136 466)	(11 136 466)
Обязательства по аренде	-	44 342 807	44 342 807
Итого временные разницы	1 710 904	(1 568 688)	142 216
Применимая ставка налога, %	20	20	20
Итого ОНА/(ОНО) по временным разницам	342 181	(313 738)	28 443
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-	-
Итого отложенный налог на прибыль	342 181	(313 738)	28 443
<i>Справочно:</i>			
<i>ОНА в форме №1</i>	<i>343 105</i>	-	<i>11 588 996</i>
<i>ОНО в форме №1</i>	<i>(924)</i>	-	<i>(11 560 553)</i>

11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Дебиторская задолженность, в том числе:			
Краткосрочная дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	2 573 674	2 957 355 ⁴	3 125 854
Авансы выданные	1 417 246	1 818 509	781 608
Налоги и сборы	2 919	1 019 639	1 026 139

³ с учетом эффекта первого применения ФСБУ 06/2020, 25/2018.

⁴ с учетом эффекта первого применения ФСБУ 25/2018.

Прочие	476 684	352 171	185 444
Резерв по сомнительным долгам	(253 315)	(282 870)	(315 226)
Итого	4 217 208	5 864 804	4 803 819

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

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности за 2022, 2021 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование	На 31 декабря 2021 года	Начислено	Использовано	Восстановлено	На 31 декабря 2022 года
Резерв по сомнительным долгам	282 870	2 008 286	(30 302)	(2 007 539)	253 315

(тыс. руб.)

Наименование	На 31 декабря 2020 года	Начислено	Использовано	Восстановлено	На 31 декабря 2021 года
Резерв по сомнительным долгам	315 226	26 904	-	(59 260)	282 870

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов по налогам и сборам представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Налоги и сборы, в том числе:			
НДФЛ	1 791	830	837
НДС	-	691 891	925 428
Налог на прибыль	-	326 256	98 531
Госпошлина	8	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 120	633	1 343
Итого	2 919	1 019 610	1 026 139

На 31 декабря 2022 года задолженность по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль включена в кредиторскую задолженность как суммы налогов к уплате в бюджет (Пояснения 15).

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

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Текущие счета в банках	287 820	72 255	146 216
Переводы в пути по валютным счетам	2 814	-	-
Итого	290 634	72 255	146 216

По состоянию на 31 декабря 2022, 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Структура уставного капитала Общества на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование	% владения		
	2022 год	2021 год	2020 год
ПАО «ТрансФин-М»	100	75	75
Государственная корпорация развития ВЭБ.РФ	-	25	25
Итого	100	100	100

Сумма уставного капитала Общества составляет 10 000 012 тыс. руб.

21 мая 2021 года уставный капитал Общества был увеличен на 10 000 000 тыс. руб. Стоимость доли ПАО «ТрансФин-М» составила 7 500 009 тыс. руб. Стоимость доли Государственной корпорации развития ВЭБ.РФ составила 2 500 003 тыс. руб.

20 мая 2022 года произошла смена учредителя, единственным участником Общества стало ПАО «ТрансФин-М». Стоимость доли ПАО «ТрансФин-М» составляет 10 000 012 тыс. руб.

22 декабря 2022 года единственным участником Общества ПАО «ТрансФин-М» было принято Решение о распределении чистой прибыли Общества за 9 месяцев 2022 путем выплаты дивидендов в размере 11 000 000 тыс. руб. Дивиденды выплачены Обществом 26 декабря 2022 года.

14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

14.1. Долгосрочные заемные средства

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

(тыс. руб.)

Тип долгового обязательства	Договор	На	На	На	Дата погашения согласно договору
		31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	
Кредит от АО «АЛЬФА-БАНК»	Кредитный договор 045V9K от 31.08.2021	9 586 292	11 769 249	-	25 августа 2027
Итого		9 586 292	11 769 249	-	

14.2. Краткосрочные заемные средства

Группировка привлечённых краткосрочных заёмных средств по видам приведена ниже:

(тыс. руб.)

Тип долгового обязательства	Договор	31 декабря			Дата погашения согласно договору
		2022 года	2021 года	2020 года	
Кредит от АО «АЛЬФА-БАНК»	Кредитный договор 045V9K от 31.08.2021	13 460	241 541	-	25 августа 2027
Итого		13 460	241 541	-	

31 августа 2021 года Обществом заключен договор с АО «АЛЬФА-БАНК» о предоставлении кредита на сумму 14 356 800 тыс. руб., сроком до 25 августа 2027 года. Ставка по кредиту составляет ключевая ставка ЦБ РФ + 2,75%.

Остаток долга по кредиту на 31 декабря 2022 года составляет 9 586 292 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года составляет 11 996 000 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2021 года начисленные, но не выплаченные проценты по кредиту составляют 13 460 тыс. руб. и 14 790 тыс. руб. соответственно.

14.3. Затраты по заемным средствам.

В течение 2022 года по кредитным средствам были начислены затраты (проценты) на общую сумму 1 350 599 тыс. руб. В течение 2021 года по заемным/кредитным средствам были начислены затраты (проценты) на общую сумму 1 201 451 тыс. руб. Данные проценты учтены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

15.1. Кредиторская задолженность

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

(тыс. руб.)

Наименование	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Кредиторская задолженность:			
Авансы полученные от покупателей	8 029 403	22 776 537	641 656
Задолженность по налогам и сборам	2 748 785	51	10
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	534 866	300 212	-
Поставщики и подрядчики	463 918	1 462 271	9 210 402
Расчеты с персоналом	18	199	-
НДС с авансов полученных	(980 771)	(3 410 002)	(74 061)
Прочее	-	-	337
Итого	10 796 219	21 129 268	9 778 344

15.2. Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства приведены ниже:

(тыс. руб.)

Наименование	31 декабря		
	2022 года	2021 года ⁵	2020 года
Арендные обязательства по договорам финансовой аренды (лизинга)	2 879 733	2 098 582	-
Арендные обязательства по договорам операционной аренды	2 782 218	1 492 074	-
Итого	5 661 951	3 590 656	-

15.3. Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства приведены ниже:

(тыс. руб.)

Наименование	31 декабря		
	2022 года	2021 года ⁶	2020 года
Арендные обязательства по договорам финансовой аренды (лизинга)	49 793 682	60 679 596	-
Арендные обязательства по договорам операционной аренды	2 049 650	2 811 147	-
Итого	51 843 332	63 490 743	-

16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства по оплате отпусков на 31 декабря 2022 года составляют 46 185 тыс. руб. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 года будет использован в течение 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Оценочные обязательства по оплате отпусков на 31 декабря 2021 года составили 40 843 тыс. руб. Оценочные обязательства по оплате отпусков на 31 декабря 2020 года составили 22 469 тыс. руб.

17. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование	2022 год	2021 год
Выручка		
Предоставление вагонов под погрузку	49 013 528	22 863 175
Аренда вагонов	9 671 862	8 898 060
Финансовый лизинг	2 011 787	796 715 ⁷
Сервисное обслуживание	850 241	837 688
Итого	61 547 418	33 395 638

⁵ с учетом эффекта первого применения ФСБУ 25/2018.

⁶ с учетом эффекта первого применения ФСБУ 25/2018.

⁷ с учетом эффекта первого применения ФСБУ 25/2018.

18. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

Наименование	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Расходы по обычным видам деятельности		
Ж/д. тариф	14 365 772	9 181 015
Амортизация	7 453 555	2 605 740 ⁸
Ремонт вагонов	7 023 505	10 545 349
Аренда вагонов	2 361 356	8 763 824
Расходы на оплату труда	934 507	761 867
Прочие услуги, связанные с подвижным составом	657 822	392 613
Аренда помещения	75 551	71 234
Информационные услуги, программное обеспечение	44 357	28 688
ДМС сотрудников	9 601	7 751
Консультационные услуги	6 165	2 472
Прочие управленческие расходы	49 456	25 714
Итого (стр. 2120 и стр. 2220)	32 981 647	32 386 267

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

Наименование	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Проценты по депозитам	496 141	51 891
Прочие доходы		
Реализация товаров (вагонов)	16 866 853	955 290
Доходы, связанные с реализацией основных средств и доходных вложений в материальные ценности	5 496 971	11 986 576 ⁹
Реализация узлов и деталей	800 295	990 011
Прибыль прошлых лет	278 097	196 599
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам	155 028	72 592
Доходы по договору цессии	113 032	2 119 928
Агентские услуги	19 507	25 496
Оценочные обязательства по оплате труда	11 331	-
Курсовые разницы	6 893	1 808
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	937	539
Корректировка арендного обязательства	2 821	-
Сдача помещения в аренду	194	751
Изменение стоимости предметов аренды	64	-
Ликвидация основных средств	48	-
Оприходование лома при ремонте	-	5
Оприходование снятых деталей	-	1 104 498
Реализация лома	-	71
Резерв по сомнительным долгам	-	59 260
Прочие	238 846	57 912
Итого	23 990 917	17 571 336

⁸ с учетом эффекта первого применения ФСБУ 25/2018.

⁹ В соответствии с учетной политикой, действовавшей в 2021 году

20. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
Наименование	2022 год	2021 год
Процентные расходы по аренде/лизингу	9 630 846	-
Проценты по займам/кредитам	1 350 599	1 201 451
Проценты за рассрочку платежа по договору купли-продажи	210 321	-
Итого по процентам	11 191 766	1 201 451
Прочие расходы		
Реализация товаров (вагонов)	14 064 416	950 808
Убыток прошлых лет	1 256 346	640 558
Обесценение основных средств и доходных вложений в материальные ценности	934 109	-
Реализация узлов и деталей	547 950	533 799
Прочие расходы при реализации права требования	328 499	-
Стоимость переданных прав по договорам	316 423	824 081
Резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении чистых инвестиций в аренду	110 345	-
Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	26 404	4 164
Списание дебиторской задолженности	13 869	-
Расходы по оплате услуг кредитных организаций	10 161	15 205
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам	5 162	150
Списание выделенного НДС на прочие расходы	3 536	5 160
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	1 085	758
Резерв по сомнительным долгам	747	26 904
Расходы, связанные с реализацией основных средств и доходных вложений в материальные ценности		11 662 873 ¹⁰
Реализация лома	-	43
Прочие	120 990	266 847
Итого	17 740 042	14 931 350

21. ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

На конец 2022 года на забалансовых счетах Общества отражено имущество, полученное в аренду, полученные обеспечения обязательств, выданные обеспечения обязательств, нематериальные активы, полученные в пользование.

Арендованные основные средства в сумме 197 304 тыс. руб. включают:

- заявленную Арендодателем стоимость арендованного Обществом помещения по договору аренды № ОФ-1/2 от 01.07.2021 года с ООО «БИЗНЕС-ИНВЕСТ» в сумме 4 147 тыс. руб.;
- заявленную Арендодателем стоимость арендованного Обществом помещения в ОСП ООО «Атлант» г. Москва ул. Маши Порываевой по договору субаренды № АХ-СП-04/21-1 от 01.04.2021 года с ПАО «ТрансФин-М» в сумме 193 009 тыс. руб.;
- заявленную Арендодателем стоимость арендованного Обществом помещения в филиале ООО «Атлант» в г. Новосибирске по договору субаренды нежилых помещений № 02-А/РВК/2020 от 01.08.2020 года с ООО «РВК» в сумме 96 тыс. руб.;
- заявленную Арендодателем стоимость арендованного Обществом помещения в ОСП ООО «Атлант» г. Кемерово по договору аренды недвижимого имущества № ЦРИ/04/А/7285/18/004346

¹⁰ В соответствии с учетной политикой действовавшей в 2021 году

от 23.11.2020 года с Западно - Сибирской дирекцией по эксплуатации зданий и сооружений - СП Зап. - Сиб.ж.д. - ф-ла ОАО «РЖД» в сумме 52 тыс. руб.;

Обеспечения обязательств, выданные в сумме 176 562 009 тыс. руб., включают:

- обеспечение обязательств на сумму 9 586 292 тыс. руб. по договору залога № 045V9Z001 от 14.09.2021 года с АО «АЛЬФА-БАНК»;
- обеспечение обязательств по Генеральному соглашению о срочных сделках на финансовых рынках от 11.02.2020 года на сумму 81 500 000 тыс. руб. по независимой гарантии № НГ/4 от 30.06.2020 с АО «ТФМ-Гарант»;
- обеспечение обязательств на сумму 81 500 000 тыс. руб. по договору последующего залога прав по договору банковского (залогового) счета № ДЗ/С-6 от 10.07.2020 года с ПАО «ТрансФин-М»;
- обеспечение обязательств на сумму 3 975 717 тыс. руб. по договору залога ж/д подвижного состава № ДЗ/ЖД-3 от 07.04.2021 года с ПАО «ТрансФин-М».

Нематериальные активы, полученные в пользование, в сумме 42 357 тыс. руб. включают в себя полученные права пользования программными продуктами.

Приобретенная оргтехника отражена за балансом как малоценное основное средство по стоимости приобретения на общую сумму 19 343 тыс. руб.

Банковские гарантии, полученные включают в себя: 24 июня 2021 года получена Банковская гарантия на сумму 105 120 тыс. руб. в обеспечение обязательства по договору № А-8-21-ОА от 20.01.2021 с ООО «Промышленный Трейд Альянс».

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

Арендованные основные средства в сумме 47 031 050 тыс. руб. включают:

- заявленную Арендодателем стоимость арендованного Обществом помещения по договору аренды № ОФ-1/2 от 01.07.2021 года с ООО «БИЗНЕС-ИНВЕСТ» в сумме 17 185 тыс. руб.;
- заявленную Арендодателем стоимость арендованного Обществом помещения в филиале ООО «Атлант» в г. Новосибирске по договору субаренды нежилых помещений 02-А/РВК/2020 от 01.08.2020 года с ООО «РВК» в сумме 96 тыс. руб.;
- заявленную Арендодателем стоимость арендованного Обществом помещения в ОСП ООО «Атлант» г. Кемерово по договору аренды недвижимого имущества № ЦРИ/04/А/7285/18/004346 от 23.11.2020 года с Западно - Сибирской дирекцией по эксплуатации зданий и сооружений - СП Зап. - Сиб.ж.д. - ф-ла ОАО "РЖД" в сумме 44 тыс. руб.;
- железнодорожные вагоны (1747 шт.), полученные в аренду по договору аренды № БР-001-2021-А от 12.07.21 г. с ООО «БРАНСВИК РЕЙЛ» на общую сумму 2 359 162 тыс. руб.;
- железнодорожные вагоны (1795 шт.), полученные в субаренду по договору субаренды вагонов № 1275/21/АТЛ(СА) от 31.05.21 г. с АО «ТИТАН» на общую сумму 2 340 090 тыс. руб.;
- железнодорожные вагоны (26 917 шт.), полученные в аренду/лизинг по договорам с ПАО "ТрансФин-М" на общую сумму 42 314 473 тыс. руб.;

Обеспечения обязательств, выданные в сумме 179 536 221 тыс. руб., включают:

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

- обеспечение обязательств на сумму 2 083 354 тыс. руб. по договору залога ж/д подвижного состава №ДЗ/ЖД-3 от 07.04.2021 года с ПАО "ТрансФин-М".

Нематериальные активы, полученные в пользование, в сумме 5 170 тыс. руб. включают в себя полученные права пользования программными продуктами.

Приобретенная оргтехника отражена за балансом как малоценное основное средство по стоимости приобретения на общую сумму 7 659 тыс. руб.

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

Банковские гарантии, полученные включают в себя: 1) 24 июня 2021 года получена Банковская гарантия на сумму 105 120 тыс. рублей в обеспечение обязательства по договору № А-8-21-ОА от 20.01.2021 с ООО «Промышленный Трейд Альянс»; 2) Банковская гарантия на сумму 500 000 тыс. руб. в обеспечение обязательства по договору № 80068-011/2016/09-1100-[95-2/ПВ-2016] от 30.09.16 с АО «Русский Уголь».

За балансом отражены приобретенные требования должников:

- АО «МУСТАНГ» по ДКП №К-3/2021-А от 30.08.2021. На 31 декабря 2021 года сумма составляет 159 637 тыс. руб.;
- АО «Транслизинг-сервис» по ДКП №К-3/2021-А от 30.08.2021. На 31 декабря 2021 года сумма составляет 7 325 879 тыс. руб.

22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

22.1. Контрольные функции

С мая 2022 года Общество контролируется ПАО «ТрансФин-М», которому принадлежит 100% уставного капитала Общества. С декабря 2019 года и до мая 2022 года Общество контролировалось ПАО «ТрансФин-М», которому принадлежало 75% уставного капитала Общества, и Государственной корпорацией развития «ВЭБ.РФ», которой принадлежало 25% уставного капитала.

22.2. Операции с связанными сторонами, являющимися основным хозяйственным обществом

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

22.2.1. Приобретение товаров, услуг и работ

(тыс. руб.)				
Наименование	Вид операции	2022	2021	2020
ПАО «ТрансФин-М»	Субаренда помещения	79 263	68 501	11 095
ПАО «ТрансФин-М»	Аренда автомобиля	-	-	426
ПАО «ТрансФин-М»	Лизинговые/арендные платежи	-	9 615 017	3 200 064
ПАО «ТрансФин-М»	Долг по договорам перенайма	-	159 606	215 718
ПАО «ТрансФин-М»	Покупка вагонов	4 559 544	8 207	66 316
ПАО «ТрансФин-М»	Покупка з/частей	-	175 463	-
ПАО «ТрансФин-М»	Покупка автотранспортных средств	-	-	1 038

Наименование	Вид операции	2022	2021	2020
ПАО «ТрансФин-М»	Услуги IT-сервиса	14 693	-	-
ПАО «ТрансФин-М»	Прочие услуги	378	6 248	3 109
Государственная корпорация развития "ВЭБ.РФ"	Покупка вагонов	-	22 414	-
Итого		4 653 878	60 606 456	3 497 766

22.2.2. Реализация товаров, работ и услуг

(тыс. руб.)

Наименование	Вид операции	2022	2021	2020
ПАО «ТрансФин-М»	Сервисное обслуживание	699 016	554 701	2 276 001
ПАО «ТрансФин-М»	Реализация вагонов	8 032 465	12 795 062	-
Итого		8 731 481	13 349 763	2 276 001

22.2.3. Прочее

(тыс. руб.)

Наименование	Вид операции (обороты по счетам)	2022	2021	2020
ПАО «ТрансФин-М»	Лизинговые/арендные платежи	22 460 289	-	-
ПАО «ТрансФин-М»	Займ полученный	-	33 877 142	-
ПАО «ТрансФин-М»	Начислены проценты по займам	-	750 146	27 094
ПАО «ТрансФин-М»	Транспортные услуги по перевозке	80	2 442	1 906
ПАО «ТрансФин-М»	Простой вагонов	14 055	100	12
ПАО «ТрансФин-М»	Возмещение части страховой премии	66 763	39 727	75
ПАО «ТрансФин-М»	Дивиденды уплаченные	11 000 000	-	-
ПАО «ТрансФин-М»	Дополнительные платежи по договору лизинга	1 775 758	-	-
ПАО «ТрансФин-М»	Проценты за рассрочку платежа	210 321	-	-
Государственная корпорация развития "ВЭБ.РФ"	Право требования (Кт)	-	216 000	-
Государственная корпорация развития "ВЭБ.РФ"	НДС по лизинговым обязательствам (Дт)	-	7 773 576	-
Государственная корпорация развития "ВЭБ.РФ"	Лизинговые обязательства (Кт)	-	46 641 454	-
Государственная корпорация развития "ВЭБ.РФ"	Лизинговые платежи (Кт)	811 102	5 016 219	-

Государственная корпорация развития "ВЭБ.РФ"	Пени за просрочку оплаты	1 221	-	-
Итого		36 339 590	94 316 806	29 087

22.2.4. Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

Наименование	Вид операции	31 декабря		
		2022	2021	2020
ПАО «ТрансФин-М»	Предоплата по договорам аренды/лизинга вагонов	-	479	-
ПАО «ТрансФин-М»	Предоплата по договору аренды автомобиля	-	-	19
ПАО «ТрансФин-М»	Сервисное обслуживание	83 814	127 487	-
ПАО «ТрансФин-М»	Субаренда помещения	4 759	-	-
Государственная корпорация развития "ВЭБ.РФ"	Задолженность по лизинговым платежам	-	240 477	-
Государственная корпорация развития "ВЭБ.РФ"	НДС по арендным обязательствам (в составе прочих (оборотных и внеоборотных) активов)	-	7 336 214	-
Итого		88 572	7 704 657	19

22.2.5. Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

Наименование	Вид операции	31 декабря		
		2022	2021	2020
ПАО «ТрансФин-М»	Субаренда помещения	-	1 808	-
ПАО «ТрансФин-М»	Задолженность по договорам аренды/лизинга вагонов	51 735	220 617	5 115 549
ПАО «ТрансФин-М»	Задолженность по договорам перенайма, прочая задолженность	123 935	141 615	2 332 970
ПАО «ТрансФин-М»	Покупка вагонов (авансы полученные от покупателей)	4 750 914	19 509 093	66 316
ПАО «ТрансФин-М»	Покупка з/частей	-	175 463	-
ПАО «ТрансФин-М»	Дополнительные платежи по договору лизинга	75 782	-	-
ПАО «ТрансФин-М»	Прочие услуги	771	1 071	578
Государственная корпорация развития "ВЭБ.РФ"	Лизинговые обязательства	-	44 017 282	-
Итого		5 003 137	64 066 949	7 515 413

22.3. Операции с прочими связанными сторонами

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

22.3.1. Приобретение товаров, услуг и работ

(тыс. руб.)				
Наименование	Вид операции	2022	2021	2020
АО «Титан»	Плата за передачу прав и обязанностей по договорам перенайма	-	-	63 360
АО «Титан»	Субаренда вагонов	-	212 778	-
АО «ТФМ-Транс»	Плата за передачу прав и обязанностей по договорам перенайма	-	-	91 887
АО «ТФМ-Транс»	Лизинговые платежи	-	12 975	-
АО «ТФМ-Транс»	Ремонты	-	-	1 712
АО «ТФМ-Транс»	Ж/д тариф	179	66	47 118
АО «ТФМ-Транс»	Поставка вагонов	-	971 143	1 850
АО «ТФМ-Транс»	Поставка деталей	7 045	206 202	56 792
ООО «ТФМ-Оператор»	Транспортные услуги (жд тариф)	-	548	-
ООО «ТФМ-Оператор»	Приобретение оргтехники	29	92	3 424
ООО «ТФМ-Оператор»	Вознаграждение за передачу прав и обязанностей по соглашениям о замене стороны	-	4	19
ТОО «АзияТрансЛогистика»	Транспортные услуги (жд тариф)	661 774	607 003	202 626
Итого		669 027	2 010 811	468 788

22.3.2. Реализация товаров, работ и услуг

(тыс. руб.)				
Наименование	Вид операции	2022	2021	2020
АО «ТФМ-Транс»	Предоставление вагонов в субаренду	-	-	162 080
АО «ТФМ-Транс»	Услуги по предоставлению вагонов под погрузку	-	4 425	84 605
АО «ТФМ-Транс»	Поставка вагонов	-	-	24 911
АО «ТФМ-Транс»	Поставка деталей	363	70	1 063
АО «ТФМ-Транс»	Субаренда помещений	232	685	-
АО «Титан»	Сервисное обслуживание	321 273	339 584	218 023
АО «ТФМ-Гарант»	Предоставление вагонов в субаренду	164 380	133 058	149 079
АО «ТФМ-Гарант»	Субаренда помещений	-	217	-
ООО «ТФМ-Оператор»	Услуги по предоставлению вагонов под погрузку	-	16 023	1 805 194

ООО «ТФМ-Оператор»	Предоставление вагонов в субаренду	59 146	475 567	634 343
Итого		545 395	969 629	3 079 298

22.3.3. Прочее

(тыс. руб.)

Наименование	Вид операции	2022	2021	2020
АО «ТФМ-Оператор»	Транспортные услуги (жд тариф) (перевыставление) (Кт)	49	9	3 077
АО «ТФМ-Оператор»	Задолженность по соглашению о замене стороны по договору (Дт)	-	-	3 780
АО «ТФМ-Оператор»	Вознаграждение за передачу прав и обязанностей по соглашениям о замене стороны (Кт)	-	-	613 761
АО «ТФМ-Оператор»	Задолженность по претензии	-	-	40
АО «ТФМ-Оператор»	Прочие услуги, связанные с подвижным составом	29	-	-
ПАО «ТрансФин-М»	Начислены проценты по займам (Кт)	-	-	27 094
ПАО «ТрансФин-М»	Транспортные услуги по перевозке	-	-	1 906
ПАО «ТрансФин-М»	Простой вагонов	-	-	12
ПАО «ТрансФин-М»	Возмещение части страховой премии	-	-	75
АО «Титан»	Арендные платежи	1 239 856	-	-
АО «Титан»	Возмещение части страховой премии	5 156	-	-
АО «ТЛС»	Права требования	140 755	-	-
АО «ТЛС»	Пени	1 518	-	-
АО «ТЛС»	Лизинговые платежи	6 487 483	-	-
АО «МУСТАНГ»	Права требования	7 259	-	-
АО «МУСТАНГ»	Лизинговые платежи	300 070	-	-
Итого		8 182 175	9	649 745

22.3.4. Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

Наименование	Вид операции	31 декабря		
		2022	2021	2020
АО «Титан»	Сервисное обслуживание вагонов	1 172 432	27 286	93 730
АО «ТФМ-Транс»	Услуги по предоставлению вагонов под погрузку	-	126 501	231 659
АО «ТФМ-Транс»	Поставка деталей	-	-	430

Наименование	Вид операции	31 декабря		
		2022	2021	2020
АО «ТФМ-Транс»	Субаренда помещений	-	343	-
АО «ТФМ-Гарант»	Предоставление вагонов в субаренду	21 780	11 194	33 979
АО «ТФМ-Гарант»	Субаренда помещений	-	72	-
ООО «ТФМ-Оператор»	Услуги по предоставлению вагонов под погрузку	-	657 905	805 131
ООО «ТФМ-Оператор»	Предоставление вагонов в субаренду	-	461 974	309 479
ООО «ТФМ-Оператор»	Задолженность по претензии	-	-	40
ТОО «Азия ТрансЛогистика»	Транспортные услуги (жд тариф)	80 208	111 778	34 000
АО «ТЛС»	Лизинговые платежи	4 797 199	-	-
АО «ТЛС»	Возмещение затрат по ремонту	137	-	-
Итого		6 071 756	1 397 053	1 508 448

22.3.5. Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

Наименование	Вид операции	31 декабря		
		2022	2021	2020
АО «Титан»	Субаренда вагонов	-	32 493	-
АО «Титан»	Сервисное обслуживание	30 000	-	-
АО «Титан»	Приобретение запчастей	164 540	-	-
АО «Титан»	Лизинговые/арендные платежи	109 930	-	-
АО «ТФМ-Транс»	Предоставление вагонов в субаренду (аванс)	-	-	2 748
АО «ТФМ-Транс»	Сервисное обслуживание	-	124 233	449 010
АО «ТФМ-Транс»	Ремонты	-	-	881
АО «ТФМ-Транс»	Ж/д тариф	-	2	2 134
АО «ТФМ-Транс»	Лизинговый платеж по соглашению о замене стороны	-	-	73 920
АО «ТФМ-Транс»	Переоценка по соглашению о замене стороны	-	334	-
АО «ТФМ-Транс»	Поставка деталей	-	191 686	6 387
ООО «ТФМ-Оператор»	Транспортные услуги (жд тариф)	-	1 065	508
ООО «ТФМ-Оператор»	Вознаграждение за передачу прав и обязанностей по соглашениям о замене стороны	-	4	-
Итого		304 470	349 817	535 588

22.4. Вознаграждение основному управленческому персоналу

(тыс. руб.)

Наименование	Год	Вознаграждение	НДФЛ	Страховые взносы
Основной управленческий персонал	2020	26 485	3 959	7 929
	2021	44 753	5 808	7 533
	2022	136 485	19 976	22 247

22.5. Денежные потоки со связанными сторонами

(тыс. руб.)

Наименование	2022	2021
Движение денежных средств по текущей деятельности		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	886 635	1 885 346
Поступления арендных платежей	4 219 350	668 730
Прочие поступления	10 772	11 632
Платежи на оплату товаров, работ, услуг	(15 749 399)	(1 660 325)
на выплату процентов по долговым обязательствам	(7 394 399)	(750 146)
Прочие платежи	(7 287 875)	(2 193 685)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	3 059 839	28 187 670
Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	123 853	-
Платежи на приобретение объектов основных средств	(4 655 590)	(42 144 565)
Платежи в связи с приобретением прав требования денежных средств к другим лицам	-	(216 000)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Получение заемных средств	-	33 854 843
Погашение заемных средств	-	(33 854 843)
Погашение обязательств по аренде (лизинговые платежи)	(5 357 782)	(14 198 801)

23. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

(руб.)

Валюта	На 31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

24. ПОЯСНЕНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Прочие платежи и поступления за 2022 и 2021 годы включают в себя следующие суммы:

	(тыс. руб.)	
	За 2022 год	За 2021 год
Поступления от прочих поступлений, перечислений (стр. 4119)		
Возврат денежных средств (перечисленных в предыдущие годы)	45 432	90 269
Возмещение расходов	784 400	1 063 510
Пени, штрафы	100 440	68 980
Прочие поступления	18 664	44 835
НДС (свернуто)	1 472 680	-
Итого	2 421 616	1 267 594
Платежи на прочие выплаты, перечисления (стр.4129)		
Возврат денежных средств (перечисленных в предыдущие годы)	(7 312 644)	(17 813)
Возмещение расходов	(55 815)	(29 620)
Плата за перенайм	-	(1 586 294)
Платежи по соглашениям о переводе долга	(17 702)	(605 062)
Комиссии банка	-	(1)
Подотчетным лицам	(522)	(607)
НДС (свернуто)	-	(1 013 659)
Прочие	(40 164)	(18 438)
Итого	(7 426 847)	(3 271 494)

25. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда в Российской Федерации

Деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации и зависит от макроэкономических показателей российской экономики.

В 2022 году российская экономика столкнулась с серьезным кризисом, обусловленным введением беспрецедентного пакета санкций, что повлекло падение фондового рынка, всплеск инфляции (свыше 12%), рост волатильности на валютном рынке, масштабные изменения экспортных и импортных потоков.

Вопреки ожиданиям аналитиков эти явления не привели к существенному падению ВВП (по предварительным оценкам снижение составило около 2,5%). Курс доллара резко вырос до 121 руб./долл., но затем стремительно снизился почти до 50 руб./долл., к концу года тенденция изменилась, но всё равно на конец декабря 2022 года курс был ниже примерно на 5%, чем на начало года. Относительную стабильность ключевых показателей можно объяснить благоприятной ценовой конъюнктурой рынков российских экспортных товаров и сохраняющимися в течение года объёмами продаж, что обеспечило превышение стоимостного объёма экспорта над импортом и профицит платёжного баланса. При этом уровень безработицы снижался и в ноябре 2022 года достиг минимального значения 3,7% (влияние комплекса эффектов мобилизации при низких темпах падения ВВП). По прогнозам экспертов, в 2023 г. фаза спада продолжится, следует ожидать продолжения трендов на импортозамещение, переориентацию внешней торговли на новые рынки сбыта, рост параллельного импорта, снижение доли платежей в валютах стран, объявивших санкции.

В 2022 году на фоне валютных колебаний Банк России поднимал ключевую ставку с 8,5% до 20%, но уже с апреля денежно-кредитная политика смягчалась. В результате к сентябрю ключевая ставка достигла 7,5%, что ниже уровня начала года при возросшем уровне инфляции. Такие резкие изменения ключевой ставки требовали от Общества принятия соответствующих действий по изменению лизинговой ставки.

Основная деятельность Общества, его материнской компании, связанных сторон, а также ключевых клиентов, связана с железнодорожной отраслью Российской Федерации. Объёмы перевозок зависят от объёма экспорта сырьевых товаров из России. Таким образом на деятельность Общества влияет и ситуация на международных рынках.

До февраля 2022 г. основным фактором, определяющим динамику спроса на российские сырьевые товары, была пандемия коронавируса COVID-19 и последствия применения или отмены мер противодействия этой болезни. После начала обострения геополитической обстановки, в т.ч. в соседней с Россией стране, факторы геополитической напряжённости, последовавших санкций и разрывов экономических и логистических связей явились основной причиной изменения параметров спроса на экспортные товары и изменений других макроэкономических показателей экономики России.

Наиболее значимыми явлениями в железнодорожной отрасли Российской Федерации и смежных отраслях, происходившими в 2022 году, которые влияли на деятельность Общества и его дочерних компаний и исполнение ими своих обязательств, являлись:

- События после 24 февраля 2022 года привели к прекращению перевозок в направлении Украины, существенному сокращению экспортных потоков в западном направлении, прекращению перевозок угля в страны ЕС. Началась масштабная перестройка логистики, переориентация экспортных и импортных перевозок из стран Европы в Азию. При этом на данные процессы по-прежнему оказывали влияние логистические ограничения на Восточном полигоне. Можно отметить снижение погрузки на сети РЖД в 2022 г. (-3,8%), при практически неизменном показателе грузооборота (-0,1%).
- Выпуск подвижного состава в 2022 году составил около 49 тыс. ед., что ниже уровня предыдущего года. Существенное снижение зафиксировано в сегменте инновационных полувагонов, что было обусловлено дефицитом кассетных подшипников. В то же время показатель профицита полувагонов в течение года увеличился и в ноябре составлял 4,9 % от списочного парка полувагонов на сети РЖД (что, впрочем, меньше максимального июньского показателя 7,3%). Профицитным был также рынок крытых вагонов, где размер профицита в ноябре оценивался в 12,9% парка. При этом ставки аренды по основным типам подвижного состава в течение года находились на комфортных для перевозчиков уровнях.

Основными факторами изменения рыночного спроса на лизинговые услуги остаются внутренние потребности российских предприятий в обновлении своей материальной базы: замена изношенного оборудования на новое, необходимость обновления или расширения железнодорожного парка. В 2022 г. в связи с кризисными явлениями в экономике, обусловленными санкционным давлением, спрос на лизинговые услуги со стороны российских предприятий снижался. Общество продолжает развивать деятельность, в том числе в секторах бизнеса, испытавших наименьшее воздействие от кризиса.

Лизинг остаётся одним из основных и наиболее надёжных способов для российских предприятий привлечь долгосрочное финансирование. Благодаря большей гибкости по сравнению с банковским кредитом, а также возможности получения налоговых преимуществ, лизинг является привлекательной услугой для российских предприятий.

Риски, связанные с неопределенностью относительно экономического роста Российской Федерации, увеличились, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает адекватные меры для поддержки устойчивого развития бизнеса и выполнения своих обязательств в текущих обстоятельствах, однако непредвиденное дальнейшее ухудшение ситуации в вышеуказанных областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Общества, при этом определить степень такого влияния в настоящее время не представляется возможным.

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговое законодательство России не является устоявшимся и стабильным, в налоговый кодекс вносятся поправки, меняется правоприменительная практика в этой области. При этом ряд положений действующего в настоящий момент российского налогового, валютного и таможенного

законодательства остаются сформулированы недостаточно четко и однозначно, что может привести к их различному толкованию (которое, в частности, может применяться к правоотношениям в прошлом), выборочному и непоследовательному применению, а также частым и в ряде случаев мало предсказуемым изменениям. При этом ряд действующих нормативных правовых актов в области налогов и сборов нередко содержит пробелы в регулировании. Кроме того, различные федеральные органы исполнительной власти (например, Министерство финансов Российской Федерации, Федеральная налоговая служба и ее территориальные подразделения) и их представители зачастую дают различные толкования тех или иных норм законодательства о налогах и сборах, что порождает определенные противоречия и неясности.

В 2022 году основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2022 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2022 году такое взаимодействие в отношении многих стран может быть затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

Действующее российское законодательство по трансфертному ценообразованию разрешает налоговым органам России применять корректировки налоговой базы и доначислять суммы налога на прибыль к уплате в отношении всех контролируемых сделок, если цена, примененная в сделке, выходит за пределы диапазона рыночных цен. Перечень контролируемых сделок включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами (российскими и иностранными), а также отдельные виды сделок между независимыми лицами, которые приравниваются к контролируемым сделкам.

В 2022 году Общество определяло свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. руководство Общество считает, что его интерпретация применимых норм законодательства является обоснованной и что Общество сможет отстоять свои позиции в отношении вопросов налогообложения, а также вопросов валютного и таможенного законодательства.

Существующие и потенциальные иски против Общества

В ходе обычной деятельности Общество является объектом судебных исков и претензий. По мнению руководства, вероятные обязательства (при их наличии), возникающие в результате таких исков или претензий, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Общества в будущем.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе-феврале 2023 года в рамках договора купли-продажи № 23/21/ДКП/ТФМ-АТЛ от 30.06.2021, заключенного между ООО «Атлант» и ПАО «ТрансФин-М», было реализовано 1 777 вагонов на сумму 3 165 766 тыс. руб. в том числе НДС 20%. Вагоны передаются на условиях 100% предоплаты.

03 марта 2023 года выкуп у ГКР «ВЭБ.РФ» 18 914 вагонов по договору № ДЛ-А-96-20-ОА от 30.12.2020 на сумму 27 620 988 тыс. руб. в т.ч. НДС 20%.

В марте 2023 года заключен договор № 1325/23/АТЛ(ДКП) с ПАО «ТрансФин-М» на реализацию 18 914 вагонов на сумму 27 620 988 тыс. руб., в т.ч. НДС 20%. На 29.03.2023 реализовано 17 473 вагонов на сумму 25 505 754 тыс. руб., в т.ч. НДС 20%.

03 марта 2023 Общество выдало независимую гарантию № 5937-НГ/3 в обеспечение обязательств по кредитному соглашению №5937 от 03.03.2023, заключенному между Банком ВТБ и ПАО «ТрансФин-М» на сумму 150 000 000 тыс. руб.

03 марта 2023 года заключен договор последующего залога прав по договору банковского (залогового) счета № 5937-ДЗ/С-2 от между Банком ВТБ и ООО «Атлант» в обеспечение обязательств по кредитному соглашению №5937 от 03.03.2023, заключенному между Банком ВТБ и ПАО «ТрансФин-М» на сумму 100 000 000 тыс. руб.

03 марта 2023 года заключен договор последующего залога железнодорожного подвижного состава № 5937-ДЗ/ЖД-2 между Банком ВТБ и ООО «Атлант» в обеспечение обязательств по кредитному соглашению №5937 от 03.03.2023, заключенному между Банком ВТБ и ПАО «ТрансФин-М» на сумму 100 000 000 тыс. руб.

27 марта 2023 года заключен договор поручительства № 1054/ПР/1/23 между ООО «Альфа-Лизинг» и ООО «Атлант» в обеспечение обязательств по договору лизинга № 1054/Л/1/23 от 27.03.2023, заключенному между ООО «Альфа-Лизинг» и ПАО «ТрансФин-М» на сумму 2 585 995 тыс. руб.

27 марта 2023 года заключен договор поручительства № 1055/ПР/1/23 между ООО «Альфа-Лизинг» и ООО «Атлант» в обеспечение обязательств по договору лизинга № 1055/Л/1/23 от 27.03.2023, заключенному между ООО «Альфа-Лизинг» и ПАО «ТрансФин-М» на сумму 7 030 269 тыс. руб.

О влиянии геополитической ситуации на операционную деятельность Общества

Несмотря на сохранение повышенных геополитических рисков и расширение международных санкций в отношении отдельных российских организаций и граждан, денежно-кредитные условия в январе – марте 2023 года остаются в целом нейтральными. Центральный банк Российской Федерации отметил признаки восстановления потребительского спроса, отсутствие существенных изменений на кредитном и депозитном рынках. Баланс рисков для инфляции смещен в сторону проинфляционных, что связано с сохранением повышенных инфляционных ожиданий, возможностью быстрого восстановления склонности к потреблению, ограничениями со стороны рынка труда, а также воздействием на совокупный рост спроса и ускоренного исполнения бюджетных расходов.

В течение периода после отчетной даты произошли следующие существенные изменения валютных курсов: обменные курсы, установленные Центральным банком Российской Федерации, на дату выпуска отчетности составили 77,0863 рублей за доллар США (31 декабря 2022 года – 70,3375 рублей за доллар США), 83,7639 рублей за евро (31 декабря 2022 года - 75,6553 рублей за евро). При этом в течение периода после отчетной даты изменения ключевой ставки, установленной Центральным банком Российской Федерации на уровне 7,5%, не произошло.

По оценкам руководства Общества описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако будущие последствия сложившейся ситуации могут отличаться от текущих ожиданий руководства Общества.

Генеральный директор
ООО «Атлант»



Сосипаторов Владимир Анатольевич

31 марта 2023 года