

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД ООО "АТЛАНТ"

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	18 627 609	(824 107)	1 022 106	(4 271)	377	(993 243)	-	942 997	-	20 588 441	(1 816 972)
	5210	за 2022г.	18 125 937	(12 594)	7 676 583	(7 174 911)	250 366	(1 061 878)	-	-	-	18 627 609	(824 107)
в том числе:													
	транспортные средства (собственные)	5201	за 2023г.	1 849 600	(49 286)	60 891	(2 100)	188	(99 390)	-	-	1 908 391	(148 488)
	5211	за 2022г.	879 500	(12 558)	1 389 600	(419 500)	13 573	(50 301)	-	-	1 849 600	(49 286)	
транспортные средства (ППА)	5202	за 2023г.	16 777 713	(774 700)	937 380	(2 171)	189	(893 492)	-	942 997	-	18 655 919	(1 668 003)
	5212	за 2022г.	17 246 324	-	6 286 800	(6 755 411)	236 793	(1 011 493)	-	-	-	16 777 713	(774 700)
компьютерная и прочая офисная техника	5203	за 2023г.	296	(120)	-	-	-	(59)	-	-	-	296	(179)
	5213	за 2022г.	113	(36)	183	-	-	(84)	-	-	-	296	(120)
машины и оборудование (кроме офисного)	5204	за 2023г.	-	-	23 835	-	-	(302)	-	-	-	23 835	(302)
	5214	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

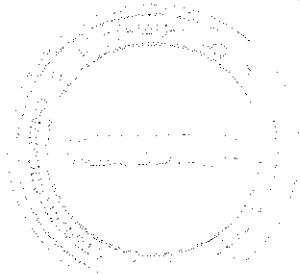
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	1 022 106	-	(1 022 106)	-
	5250	за 2022г.	84 600	7 606 983	(15 000)	(7 676 583)	-
В том числе:	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	69 600	-	-	(69 600)	-
Транспортные средства	5242	за 2023г.	-	998 271	-	(998 271)	-
	5252	за 2022г.	-	7 606 800	-	(7 606 800)	-
Затраты на приобретение земельного участка	5243	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2022г.	15 000	-	(15 000)	-	-
Компьютерная и офисная техника	5244	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2022г.	-	183	-	(183)	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5245	за 2023г.	-	23 835	-	(23 835)	-
	5255	за 2022г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	18 752 244	17 803 326	18 113 167
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	16 987 916	16 003 012	17 246 324
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	12 250	12 250
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (заполн. др.)	5286	1 200 893	1 262 445	257 442
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



(Handwritten signature)

Ястребов Евгений
Яковлевич
(расшифровка подписи)

Руководитель

23 января 2024 г.

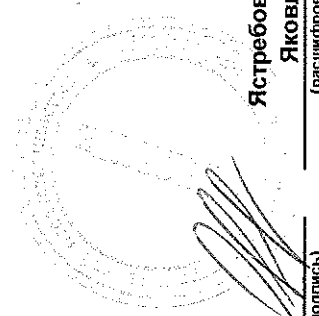
3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода		
			На начало года		Поступило	выбыло (погашено)		перевод из долгосрочной в краткосрочную	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость		накопленная коррек- тировка			
			первоначальная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка		первоначальная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка			первоначальная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка				
Долгосрочные - всего	5301 5311	за 2023г. за 2022г.	5 759	-	5 759	-	-	-	(5 759)	-	-	-	-	5 759	-
в том числе:															
права требования долга	5302 5312	за 2023г. за 2022г.	5 759	-	-	-	-	-	(5 759)	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305 5315	за 2023г. за 2022г.	9 887	15 000	520 000	9 887	(7 851)	(15 000)	5 759	-	-	-	-	5 759	527 795
в том числе:															
займы выданные	5306 5316	за 2023г. за 2022г.	-	15 000	520 000	-	(15 000)	-	-	-	-	-	-	520 000	-
права требования долга	5307 5317	за 2023г. за 2022г.	9 887	9 887	9 887	9 887	(7 851)	-	5 759	-	-	-	-	7 795	9 887
Финансовых вложений - итого	5300 5310	за 2023г. за 2022г.	15 646	15 000	520 000	15 646	(7 851)	(15 000)	5 759	-	-	-	-	527 795	15 646

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Руководитель _____
(подпись)

Ястребов Евгений
Яковлевич
(расшифровка подписи)

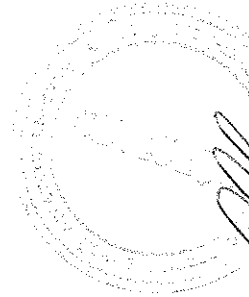
23 января 2024 г.

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года						Изменения за период				На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		
														за 2023г.	за 2022г.
Запасы - всего	5400	за 2023г.	31 252	-	31 252	405 998	(406 129)	-	X	31 122	-	-	31 122		
	5420	за 2022г.	77 534	-	77 534	2 367 191	(2 413 473)	-	X	31 252	-	-	31 252		
в том числе:															
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5421	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	31 122	-	31 122	391 458	(391 458)	-	-	31 122	-	-	31 122		
	5423	за 2022г.	77 534	-	77 534	2 358 005	(2 404 417)	-	-	31 122	-	-	31 122		
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	130	-	130	14 541	(14 671)	-	-	130	-	-	130		
	5426	за 2022г.	-	-	-	9 186	(9 056)	-	-	-	-	-	-		
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5441 5445 5446	- - -	- - -	- - -



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

23 января 2024 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода						
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операциям)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	поташение	выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	перевод из долгосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам			
								спписание на финансовый результат	восстановление резерва								
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																	
	Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																	
	Расчеты с покупателями и заказчиками	5510	за 2023г.	653 371	-	163 714	-	(653 321)	-	-	-	-	-	-	-	-	163 764
Авансы выданные	5530	за 2022г.	1 552 461	-	653 371	-	(1 552 461)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	653 371
	5511	за 2023г.	62 555	-	48 887	-	(62 555)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	48 887
Прочая	5531	за 2022г.	30 551	-	62 555	-	(30 551)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	62 555
	5512	за 2023г.	360 757	-	1 069	-	(360 707)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 119
Налоги и сборы	5532	за 2022г.	1 518 347	-	360 757	-	(1 518 347)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	360 757
	5513	за 2023г.	230 059	-	15 910	-	(230 059)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15 910
Итого	5533	за 2022г.	3 563	-	230 059	-	(3 563)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	230 059
	5514	за 2023г.	-	-	97 848	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	97 848
Итого	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5500	за 2023г.	653 371	-	163 715	-	(193 202)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	163 764
Итого	5520	за 2022г.	1 552 461	-	653 371	-	(1 552 461)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	653 371

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

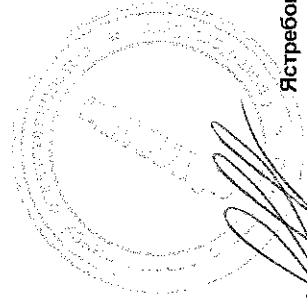
5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	спливание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	13 552 104	1 709 834	-	(34 640)	-	(1 403 160)	-	-	13 823 938
	5571	за 2022г.	13 991 441	4 755 502	-	(3 482 408)	-	(1 488 963)	-	-	13 552 104
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	465 490	-	-	-	-	(165 063)	-	-	300 427
	5572	за 2022г.	465 094	323 400	-	(275 640)	-	(47 364)	-	-	465 490
займы	5553	за 2023г.	8 000	-	-	(8 000)	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	355 000	-	-	(131 100)	-	(215 900)	-	-	8 000
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5555	за 2023г.	281 721	-	-	(34 640)	-	-	X	X	247 081
	5575	за 2022г.	617 759	151 015	-	(225 000)	-	(262 053)	X	X	281 721
обязательство по аренде	5556	за 2023г.	12 719 878	1 681 893	-	-	-	(1 230 097)	X	X	13 171 674
	5576	за 2022г.	12 499 583	4 249 777	-	(2 842 366)	-	(963 647)	X	X	12 719 878
прочая кредиторская задолженность	5557	за 2023г.	77 015	27 741	-	-	-	-	X	X	104 756
	5577	за 2022г.	54 005	31 310	-	(8 300)	-	-	X	X	77 015
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	3 248 615	433 294	815	(3 249 856)	815	1 403 160	-	-	1 834 028
	5580	за 2022г.	3 757 224	1 753 714	3 938	(3 757 225)	3 938	1 488 963	-	-	3 248 615
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	1 630	1 770	-	(1 630)	-	-	-	-	1 770
	5581	за 2022г.	33 145	1 630	-	(33 145)	-	-	-	-	1 630
авансы полученные	5562	за 2023г.	683 048	183 795	-	(683 048)	-	-	-	-	183 795
	5582	за 2022г.	875 055	420 995	-	(875 055)	-	262 053	-	-	683 048
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	843 678	50 297	-	(843 678)	-	-	-	-	50 297
	5583	за 2022г.	138 409	843 678	-	(138 409)	-	-	-	-	843 678
кредиты	5564	за 2023г.	157 896	-	-	(157 896)	-	165 063	-	-	165 063
	5584	за 2022г.	454 216	108 600	1 933	(454 217)	1 933	47 364	-	-	157 896
займы	5565	за 2023г.	217 905	-	815	(217 904)	815	8 000	-	-	8 000
	5585	за 2022г.	3 342	-	2 005	(3 342)	2 005	215 900	-	-	217 905
прочая	5566	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
обязательство по аренде	5567	за 2023г.	1 342 239	197 008	-	(1 345 481)	-	1 230 097	X	X	1 423 863
	5587	за 2022г.	2 252 629	378 592	-	(2 252 629)	-	963 647	X	X	1 342 239
задолженность перед персоналом	5568	за 2023г.	1	1	-	(1)	-	-	X	X	-
	5588	за 2022г.	51	1	-	(51)	-	-	X	X	-
задолженность по прочим операциям	5569	за 2023г.	218	424	-	(218)	-	-	X	X	424

5589	за 2022г.	377	218	-	(377)	-	-	-	X	X	218
5550	за 2023г.	16 798 719	2 142 926	815	(3 284 496)	-	X	-	-	-	15 657 966
5570	за 2022г.	17 748 665	6 509 216	3 937	(7 239 632)	(223 468)	X	-	-	-	16 798 719

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Ястребов Евгений
Яковлевич
(расшифровка подписи)

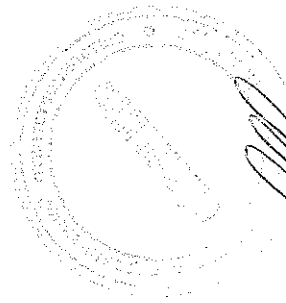
Руководитель (подпись)

23 января 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	10 810	6 216
Расходы на оплату труда	5620	112 879	66 138
Отчисления на социальные нужды	5630	21 193	13 381
Амортизация	5640	992 881	1 061 878
Прочие затраты	5650	94 337	92 312
Итого по элементам	5660	1 232 100	1 239 925
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	393 440	8 680 619
Изменение остатков (прирост [-]; незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]; незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 625 540	9 920 544

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

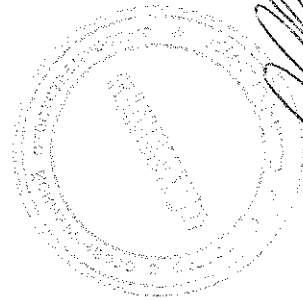


Руководитель Ястребов Евгений Яковлевич
(подпись) (расшифровка подписи)

23 января 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	5 417	111 959	(7 720)	-	109 656
в том числе:						
по предстоящим отпускам сотрудников	5701	5 417	14 111	(7 720)	-	11 808
по налогу на сверхприбыль	5702	-	97 848	-	-	97 848



Ястребов Евгений
Яковлевич
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

23 января 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	387 563	737 475	993 159
в том числе:				
Обеспечительные платежи	5801	387 563	737 475	993 159
Выданные - всего	5810	878 952	878 952	178 902
в том числе:				
Залог имущества	5811	878 800	878 800	178 750
Обеспечительные платежи	5812	152	152	152



Руководитель Ястребов Евгений Яковлевич
 (подпись) (расшифровка подписи)

23 января 2024 г.

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2023 год
ООО «Атлант»**

I. Общие сведения

1. Общая информация

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

Уставный капитал Общества состоит из номинальных стоимостей долей его участников на 31.12.2023г:

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

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

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не имело в своем составе территориально обособленных структурных подразделений.

3. Основные виды деятельности

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

На дату составления отчетности парк подвижного состава ООО «Атлант» включает в себя инновационные полувагоны 12-196-02, вагоны-цистерны для растительного масла модели 15-150-04П, вагоны-цистерны модели 15-2132П, полувагоны универсальные с разгрузочными люками модели 12-9853, полувагоны модели 12-132 и модели 12-296-01, платформы фитинговые модели 13-1796-04.

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Генеральный директор Общества – Ястребов Е.Я.

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

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:
14 человек в 2023 году;

14 человек в 2022 году;
9 человек в 2021 году.

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

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующих положений учетной политики.

6. Основа составления

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

Бухгалтерская отчетность за 2023 год составлена, исходя из допущения о том, что Организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев, следующих за отчетным периодом).

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.
Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета утверждена приказом от 30 декабря 2022 г. № 03-30/12.

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

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

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

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

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

7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

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

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

8. Основные средства

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

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

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

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

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

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

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

Сумма ликвидационной стоимости определяется Организацией:

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

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

9. Аренда (лизинг)

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

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

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

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

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

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

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

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

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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

Оценка срока аренды

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

Оценка кредиторской задолженности по лизингу. Определение ставки дисконтирования

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

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

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

П - приведенная стоимость лизинговых платежей, подлежащих уплате, включая выкупной платеж;

Н - номинальная величина одного лизингового платежа без НДС;

r - ставка дисконтирования за период;

t - количество периодов до последнего платежа.

Оценка срока полезного использования ППА (Права пользования активом)

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

10. Запасы

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

В составе запасов также учитываются:

- земельные участки и объекты недвижимости, приобретаемые Организацией для дальнейшей перепродажи;

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

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

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

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

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

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

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

Чистая стоимость продажи запасов определяется Организацией как предполагаемая цена, по которой она может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

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

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

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

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

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

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

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким

денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто:

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

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

12. Дебиторская задолженность

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

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

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

13. Оценочные обязательства

Организация создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

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

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

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

14. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

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

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

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

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

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

15. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы в основном включают:

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

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

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

16. Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

17. Кредиты и займы полученные

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

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

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

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

18. Налогообложение

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

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

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

19. Изменения в учетной политике

В учетную политику Организации на 2023 г. изменения и дополнения не вносились.

III. Раскрытие существенных показателей**20. Основные средства**

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

Основные средства, переданные в операционную аренду, полученные в аренду, переданные в залог отражены в таблице 2.4 «Иное использование объектов основных средств» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по балансовой стоимости.

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

Залогодержатель	Предмет залога	Договорная залоговая стоимость, тыс.руб.	Балансовая стоимость, тыс.руб.		
			31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
АО «СМП Банк»	Вагоны-цистерны для растительного масла модели 15-150-04П, 100 шт.	178 750	235 914	246 677	257 442
АО «СМП Банк»	Полувагоны модели 12-132, 300 шт.	700 050	964 979	1 015 768	-

На 31.12.2023 г. балансовая стоимость имущества, переданного в залог, превышает величину обязательства, которое им обеспечивается на 735 402 тыс. руб.

21. Долгосрочные финансовые вложения

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

22. Запасы

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

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

на 31 декабря 2023 года - отсутствует
на 31 декабря 2022 года 360 000 тыс. руб.
на 31 декабря 2021 года 1 416 198 тыс. руб.

23. Дебиторская задолженность

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

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

24. Краткосрочные финансовые вложения

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

25. Капитал и резервы

Уставный капитал

Величина уставного капитала составила:
на 31 декабря 2023 г. 1000 тыс. руб.,
на 31 декабря 2022 г. 1000 тыс. руб.,
на 31 декабря 2021 г. 10 тыс. руб.

Резервный капитал

Уставом Общества предусмотрено создание резервного капитала в размере 5% от величины уставного капитала Общества. В 2023 году Решения учредителя о создании резервного капитала не было.

Дивиденды

ООО «Атлант»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

В 2023 году года начислены и выплачены дивиденды в размере 1 188 000 тыс. руб. НДФЛ с начисленных дивидендов в размере 178 000 тыс.руб. полностью перечислен в бюджет.

26. Долгосрочные обязательства

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

27. Кредиты и займы

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

Общая сумма кредитов и займов, полученных составила:

тыс. руб.

Период получения	Кредиты	Займы
2023 г.	-	-
2022 г.	1 236 880	-
2021 г.	1 758 198	347 000

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

тыс. руб.

Период погашения	Кредиты	Займы
2023 г.	155 963	215 900
2022 г.	1 530 733	131 100
2021 г.	905 303	-

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

тыс. руб.

Кредиторы/ Займодавцы	Валюта	Срок Погашения	Задолженность по состоянию		
			на 31.12.23г.	на 31.12.22г.	на 31.12.21г.
<i>Кредиторы:</i>					
Банк 1	руб.	09.01.2023	-	1 933	382 103
Банк 2	руб.	20.12.2027	465 491	621 453	537 207
Итого:	X	X	465 491	623 386	919 310
В том числе со сроком погашения до 1 года			165 064	157 896	454 216
<i>Займодавцы:</i>					
ФЛ 1	руб.	16.08.2024	8 815	8 171	8 000

ООО «Атлант»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

ФЛ 2	руб.	31.01.2023	-	217 734	228 928
ФЛ 3	руб.	31.01.2023	-	-	121 414
Итого:	Х	Х	8 815	225 905	358 342
В том числе со сроком погашения до 1 года			8 815	217 905	3 342

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

- за 2023 г. 67 789 тыс. руб.;
- за 2022 г. 98 006 тыс. руб.;
- за 2021 г. 34 523 тыс. руб.

На 31.12.2023 г. досрочно по инициативе Общества прекращено действие договора на открытие кредитной линии с лимитом выдачи 500 000 тыс. руб. со сроком до 26.04.2024, и заключен новый договор на открытие кредитной линии с лимитом выдачи 500 000 тыс. руб. со сроком до 31.03.2026. Неиспользованный остаток на 31.12.2023 составляет 500 000 тыс.

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

28. Информация, связанная с использованием денежных средств

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

Показатели	2023 год	2022 год	2021 год
Размещено на депозитных счетах	36 104 595	18 579 858	19 769 400
Возвращено с депозитных счетов	(35 914 845)	(17 166 858)	(19 847 400)
Остаток на депозитных счетах на отчетную дату	1 702 750	1 513 000	100 000
Полученный доход от размещения денежных средств на депозитных счетах	198 121	35 299	4 154

тыс. руб.

Срок возврата депозитного вклада, размещенного по состоянию на 31.12.2023 г. - 09.01.2024 года. В балансе депозитные вклады отражены в составе денежных средств.

29. Информация, связанная с полученными обеспечениями

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

30. Кредиторская задолженность

ООО «Атлант»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Информация по разделу «Кредиторская задолженность» дополняется таблицами 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Информация о поступлении и выбытии кредиторской задолженности в таблице 5.3 пояснений отражена без учета задолженности, поступившей и выбывшей в отчетном периоде.

На 31.12.2023 просроченная кредиторская задолженность в Обществе отсутствует.

31. Прочие обязательства

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

32. Налогообложение

Налог на прибыль

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

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за 2023год следующие показатели:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		2023 ГОД	2022 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения – всего:	1 886 831	3 662 466
	в том числе:		
1.1	- облагаемая по ставке 20%	1 886 831	3 662 466
1.2	- облагаемая по ставке 0%		-
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль всего:	(377 366)	(732 493)
	в том числе:		
2.1	- рассчитанный по ставке 20% (п.1.1 * 20%)	(377 366)	(732 493)
2.2	- рассчитанный по ставке 0% (п.1.2 * 0%)		-
3	Постоянный налоговый расход (доход)	(601)	(443)
4	Расход по налогу на прибыль	(377 967)	(732 936)
5	Отложенный налог на прибыль – всего:	(350 244)	(12 213)
	в том числе обусловленный:		
5.1	возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(350 244)	(12 213)
5.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок		-

ООО «Атлант»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

5.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах		-
6	Текущий налог на прибыль	(27 723)	(720 723)

33. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

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

Вид дохода по обычным видам деятельности	2023 год	2022 год
Выручка от предоставления ж/д транспорта, контейнерного оборудования и автотранспорта	4 765 739	5 249 405
Выручка от продажи вагонов, в т.ч.	386 729	10 794 607
- реализация основных средств (финансовый результат)	-	68 986
- реализация товаров	385 000	2 263 206
- реализация долгосрочных активов к продаже	1 729	8 462 415
Выручка от продажи иных товаров	34 792	-
Итого по строке 2110 «Выручка» Формы 2	5 187 260	16 044 012

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

Реализация основных средств	2023 год	2022 год
Выручка от реализации	1 912	474 912
Остаточная стоимость	1 912	405 926

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

тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2023 год	2022 год
Себестоимость продаж		
Себестоимость услуг по предоставлению подвижного состава	1 076 969	1 136 347
Стоимость долгосрочных активов к продаже	1 982	6 518 619
Себестоимость проданных товаров	391 459	2 162 000
Расходы по прочим продажам	1 257	-

ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	1 471 667	9 816 966
«Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	153 873	103 578
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 625 540	9 920 544

34. Прочие доходы и расходы

Информация о структуре прочих доходах и расходах представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов	2023 год		2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Расходы на услуги банков	-	834	-	316
Результат от выбытия капитальных вложений	-	-	2 000	-
Продажа иных активов	6 820	1 823	251 518	243 883
Земельный налог	-	-	-	32
Реализация права требования	11 445	7 851	4 961	4 950
Доходы и расходы при досрочном выкупе предмета лизинга	-	-	-	223 468
Страховое возмещение/возврат страховой премии	2 412	-	2 878	-
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	-	12	-	31
Расходы на благотворительность и безвозмездную передачу	-	2 195	-	1 529
Доходы от оприходования запасных частей после ремонта	1 606	-	1 592	-
Курсовые разницы	-	1 094	-	-
Расходы на содержание транспортных средств	-	490	-	-
Предпроектные расходы, не давшие результата	-	732	-	-
Прочие	501	527	4	1 623
Итого прочие доходы/расходы	22 784	15 558	262 953	475 832

35. Учет договоров аренды у арендатора

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

ООО «Атлант»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

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

Показатели	Сумма за 2023г. тыс. руб.	Сумма за 2022г. тыс. руб.
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	1 813 497	2 193 894
Сумма потенциальных денежных потоков, перечисленных арендодателю за отчетный период, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды	-	350 141

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

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

Показатели	Сумма за 2023 г.	Сумма за 2022 г.
Сумма расходов, понесенная Обществом по договорам аренды, по которым использовано право, предусмотренное п.11 ФСБУ 25/2018	-	12 950
Сумма будущих арендных платежей по договорам аренды, по которым Обществом использовано право, предусмотренное п.11 ФСБУ 25/2018	-	-

тыс. руб.

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

Показатели	ППА в составе ОС за 2023	ППА в составе ОС за 2022
Первоначальная стоимость на начало периода	16 777 713	17 246 324
Накопленная амортизация и убыток от обесценения на начало периода	(774 700)	-
Поступление за отчетный период	937 380	6 286 800
Выбытие за отчетный период (первоначальная стоимость)	(2 171)	(6 755 411)
Выбытие за отчетный период (амортизация)	189	236 793
Начислено амортизации за отчетный период	(893 492)	(1 011 493)
Изменение в связи с пересмотром суммы по договору лизинга	942 997	-
Первоначальная стоимость на конец периода	18 655 919	16 777 713

тыс. руб.

ООО «Атлант»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Накопленная амортизация и убыток от обесценения на конец периода	(1 668 003)	(774 700)
--	-------------	-----------

36. Дочерние и зависимые организации

Общество не имеет дочерних и зависимых организаций.

37. Информация о связанных сторонах

Собственники организации:

Ястребов Евгений Яковлевич- участник, генеральный директор, бенефициарный владелец.

Гомон Андрей Петрович- участник, бенефициарный владелец

Информация о выплаченных дивидендах участникам Общества представлена в разделе 25 «Капитал и резервы».

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

Операции со связанными сторонами

Задолженность Общества по займам, полученным от собственников, составила:

тыс. руб.

Характер отношений	Займы и кредиты (стр. 1410)			Займы и кредиты (стр. 1510)		
	на 31.12.23	на 31.12.22	на 31.12.21	на 31.12.23	на 31.12.22	на 31.12.21
Контроль	-	8 000	8 000	8 815	171	-

Общая сумма займов , полученных от собственников организации составила:

тыс. руб.	2023 г.	2022 г.
Получено	-	-
Погашено	-	-
Начислено %% (включено в состав прочих расходов)	1 600	1 600
Погашено %%	956	1 429
Задолженность по %%	815	171

Общая сумма выданных займов собственникам организации

тыс. руб.	2023 г.	2022 г.
Выдано	-	160 000

ООО «Атлант»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Получено	-	160 000
Начислено %% (включено в состав прочих доходов)	-	6 306
Погашено %%	-	6 306
Учтено в составе дебиторской задолженности		-

Вид операции	Выручка от продаж (без НДС)	
	2023г.	2022 г.
Оказание услуг по предоставлению имущества в аренду	3 156	1 712

38. Вознаграждение основному управленческому персоналу

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

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

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

Размер вознаграждения составил:

за 2023 год - 95 574 тыс.руб.

за 2022 год - 45 870 тыс.руб.

за 2021 год – 21 012 тыс. руб.

39. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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

В связи с принятием 04.08.2023 Федерального закона № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль» и внесением изменений в Налоговый кодекс РФ, организация признана налогоплательщиком по налогу на сверхприбыль в 2024 году. По строке 1542 «Бухгалтерского баланса» на 31.12.2023 отражено оценочное обязательство по уплате налога на сверхприбыль в размере 97 848 тыс.руб.

У Общества отсутствуют на 31.12.2023г. условные активы и условные обязательства, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

40. Риски хозяйственной деятельности

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

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

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

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

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

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

В 2022-2023 годах Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России, российских юридических и физических лиц. Данные обстоятельства оказали негативное влияние на российскую экономику привели к резким изменениям курсов иностранных валют, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

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

41. События после отчетной даты

В январе 2024 года по кредитному договору получены денежные средства в размере 375 000 тыс. руб.

На дату составления отчетности существует высокая вероятность заключения крупной сделки по приобретению основных средств. Согласно условиям Договора купли-продажи планируется поставка в адрес ООО «Атлант» танк-контейнеров, разных годов выпуска и с различными техническими характеристиками. Общее количество поставляемых танк-контейнеров – 4 668 единиц. Цена контракта составляет около 4 500 000 тыс.руб.

ООО «Атлант»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Цель приобретения указанного имущества – диверсификация бизнеса ООО «Атлант», которое будет оказывать не только услуги по обеспечению железнодорожных перевозок, но и выйти на рынок перевозок жидких грузов. Контейнеры сданы в аренду компаниям – резидентам РФ и задействованы в перевозках на территории РФ и стран СНГ. Финансирование сделки планируется провести за счет собственных средств Общества, а также за счет привлечение кредитных и заемных средств.

Ходатайство ООО «Атлант» о совершении сделки находится на рассмотрении в Федеральной антимонопольной службе.

Иных событий, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах не происходило.

Генеральный директор

/Ястребов Е.Я./

Главный бухгалтер

/Беляева О.В./

23 января 2024 г.

