

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «Транслизинг-сервис»
за 2023 год**

Оглавление

1. Общие сведения.....	16
1.1. Сведения об обществе.....	16
1.2. Сведения об органах управления и контроля	16
2. Основы составления отчетности и учетная политика Общества.....	16
2.1. Основы составления отчетности.....	16
2.2. Основные положения учетной политики Общества	17
2.2.1. Активы и обязательства в иностранных валютах	17
2.2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	17
2.2.3. Нематериальные активы.....	17
2.2.4. Основные средства и капитальные вложения	17
2.2.5. Учет арендованного имущества	18
2.2.6. Финансовые вложения.....	18
2.2.7. Запасы.....	19
2.2.8. Задолженность покупателей и заказчиков.....	19
2.2.9. Уставный, добавочный и резервный капитал	19
2.2.10. Кредиты и займы полученные	20
2.2.11. Текущий и отложенный налог на прибыль	20
2.2.12. Признание доходов и расходов.....	20
2.2.13. Оценочные обязательства	20
2.2.14. Существенность показателей отчетности и ошибок	20
3. Пояснения к балансу.....	21
3.1. Основные средства и доходные вложения.....	21
3.2. Финансовые вложения.....	22
3.3. Запасы.....	23
3.4. Дебиторская и кредиторская задолженности	23
3.5. Информация по срокам погашения задолженности по договорам лизинга.....	23
4. Пояснения к отчету о финансовых результатах.....	24
4.1. Выручка по обычным видам деятельности	24
4.2. Себестоимость услуг.....	24
4.3. Расходы на управление	24
4.4. Прочие доходы	24
4.5. Прочие расходы.....	25
5. Пояснения к отчету о движении денежных средств	25
5.1 Денежные средства и денежные эквиваленты.....	25
6. Прочая информация.....	25
6.1 Государственная помощь.....	25
6.2 Оценочные обязательства.....	25
6.3 Непрерывность деятельности.....	26
6.4 Информация об операциях со связанными сторонами.....	26
6.4.1 Выплаты основному управленческому персоналу	26
6.4.2 Сделки с организациями, которые Общество относит к связанным сторонам.....	26
6.5. События после отчетной даты	27

1. Общие сведения

1.1. Сведения об обществе

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

Общество зарегистрировано 02.12.2004, ОГРН- 1047796925714.

Основной вид экономической деятельности Общества в 2023 году – «Аренда и лизинг прочих машин и оборудования» (ОКВЭД 77.39.12). Этот вид деятельности не требует лицензирования и вступления в саморегулируемую организацию с целью контроля и регулирования их профессиональной деятельности.

Местонахождение Общества: 115114, город Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Даниловский, пер 1-й Кожевнический, дом 6, строение 1, помещение 8/4

Сведения о среднегодовой численности работающих характеризуется следующими данными, человек

	За 2023 год	За 2022 год	За 2021 год
Среднегодовая численность работающих	43	39	36

Парк вагонов характеризуется следующими данными, штук:

	За 2023 год	За 2022 год	За 2021 год
Вагоны, полученные в лизинг, операционную аренду	8 820	6 189	7 033
Собственные вагоны	2	39	40
Всего	8 822	6 228	7 073

По состоянию на 31 декабря 2023 уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из 750 100 акций на сумму 750 100 000 рублей. 100% акций принадлежит ПАО «ТРАНСФИН-М».

Держатель реестра акционеров общества –Акционерное общество «Реестр» (ИНН 7704028206).

1.2. Сведения об органах управления и контроля

В состав Совета директоров Общества входят:

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

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

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

Подлежащее выплате ООО «АудитЭКС» вознаграждение за аудит отчетного года составляет 260 тыс. рублей. Другие вознаграждения, которые выплачены или подлежат выплате этой же аудиторской организации за иные аудиторские услуги, оказанные в отчетном году, и вознаграждения за прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, оказанные в отчетном году, отсутствуют.

2. Основы составления отчетности и учетная политика Общества

2.1. Основы составления отчетности

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

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2.2. Основные положения учетной политики Общества

2.2.1. Активы и обязательства в иностранных валютах

Учет операций, совершенных в иностранной валюте, ведется в соответствии приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н (ред. от 09.11.2017) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)».

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

Для пересчета иностранной валюты в рубли РФ по состоянию на 31.12.2023 применен официальный курс ЦБ РФ – 89,6883 рублей за 1 доллар США и 99,1919 за 1 евро.

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

2.2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

2.2.3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н (ред. от 16.05.2016).

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

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

2.2.4. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N204н (далее ФСБУ 6/2020).

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

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

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

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

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

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

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

- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 5 % от стоимости объектов основных средств по группе.

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

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

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

2.2.5. Учет арендованного имущества

Учет имущества, полученного в аренду

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н (ред. от 29.06.2022).

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

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока полезного использования, определенного специалистами Общества.

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.

Обязательства по аренде отражаются по стоимости предусмотренной в договоре, в случае, если задолженность является краткосрочной (до 12 месяцев после отчетной даты).

Учет имущества, переданного в аренду

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н (ред. от 29.06.2022)

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

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

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

2.2.6. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в организации в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказ Минфина России от 10.12.2002 N 126н (ред. от 06.04.2015).

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

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

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

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.

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

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

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

2.2.7. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

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

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

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

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

2.2.8. Задолженность покупателей и заказчиков

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

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания безнадежной, в соответствии с п. 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н.

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

2.2.9. Уставный, добавочный и резервный капитал

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

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

В соответствии с законодательством и уставом Общества создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. Отчисления в резервный фонд за 2023 год не производятся.

2.2.10. Кредиты и займы полученные

Бухгалтерский учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н (ред. от 06.04.2015).

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

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

2.2.11. Текущий и отложенный налог на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в организации в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 20.11.2018).

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

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

2.2.12. Признание доходов и расходов

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

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

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

2.2.13. Оценочные обязательства

Резерв на оплату отпусков в бухгалтерском учете создается в организации в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

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

2.2.14. Существенность показателей отчетности и ошибок

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

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

3. Пояснения к балансу

3.1. Основные средства и доходные вложения

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			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
Основные средства - всего	5200	за 2023г.	7 657 785	(509 469)	650 661	(75)	75		(573 199)	-	-	(1 082 594)
	5210	за 2022г.	8 958 458	(10 857)	167 195	(1 467 868)	22		(498 634)	-	-	(509 469)
в том числе: право пользования активами (железнодорожными вагонами)	5201	за 2023г.	7 647 113	(507 183)	18 333	-	-		(499 969)	-	-	(1 007 151)
	5211	за 2022г.	8 947 681	(9 230)	167 195	(1 467 763)	22		(497 975)	-	-	(507 183)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2023г.	490	(490)	-	-	-		-	-	-	(490)
	5212	за 2022г.	490	(490)	-	-	-		-	-	-	(490)
Другие виды основных средств	5203	за 2023г.	36	(36)	632 119	-	-		(72 720)	-	-	(72 756)
	5213	за 2022г.	36	(36)	-	-	-		-	-	-	(36)
Офисное оборудование	5204	за 2023г.	1 429	(1 332)	209	(75)	75		(82)	-	-	(1 339)
	5214	за 2022г.	1 534	(1 103)	-	(105)	-		(230)	-	-	(1 332)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	4 200	(1 087)	15 593	-	-		(1 076)	-	-	(2 163)
	5230	за 2022г.	117 400	(24 972)	-	(113 200)	28 080		(36 567)	-	-	(1 087)

В составе основных средств отражаются как собственные основные средства, так и права пользования - железнодорожными вагонами, полученными по договорам лизинга.

Начисление амортизации железнодорожных вагонов, как собственных, так и полученных по лизингу, производится линейным методом по нормам, установленным комиссией, созданной Обществом.

Собственные железнодорожные вагоны отражаются в отчетности по переоцененной стоимости. Последняя по времени проведения оценка стоимости железнодорожных вагонов осуществлялась на конец 2019 года. На конец отчетного года переоценка не производилась в связи с существенным уменьшением собственного парка железнодорожных вагонов.

В составе доходных вложений в материальные ценности отражаются собственные железнодорожные вагоны и автомобиль, приобретенные исключительно для сдачи в аренду и извлечения доходов.

3.2. Финансовые вложения

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка	Поступи ло	выбыло (погашено)		начисление процен тов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка
					первоначальная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка				
Долгосрочные - всего	за 2023г.	238 573	(172 980)	-	-	15 379	-	-	238 573	(157 601)
	за 2022г.	238 573	(238 573)	-	-	65 593	-	-	238 573	(172 980)
Краткосрочные - всего	за 2023г.	26 505	(26 505)	-	(8 524)	8 524	-	-	17 981	(17 981)
	за 2022г.	26 510	(26 510)	-	(5)	5	-	-	26 505	(26 505)
Финансовых вложений - итого	за 2023г.	265 078	(199 485)	-	(8 524)	65 598	-	-	256 554	(175 582)
	за 2022г.	265 083	(265 083)	-	(5)	65 598	-	-	265 078	(199 485)

В составе долгосрочных финансовых вложений учитываются ценные бумаги (акции) АО «Мустанг», оценённые по балансовой стоимости чистых активов АО «Мустанг» на 31.12.2023, в сумме 80 972 тыс. рублей. Финансовые вложения в акции ежегодно тестируются на обесценение.

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

3.3. Запасы

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода			
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	выбыло		резерв под снижен ие стоимос ти	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	
						поступлен ия и затраты	себе-стоимость							
Запасы - всего	5400	за 2023г.	92 468	-	92 468	3 268 726	(3 116 912)	-	-	-	X	244 282	-	244 282
	5420	за 2022г.	51 547	-	51 547	2 942 941	(2 902 019)	-	-	-	X	92 468	-	92 468
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	92 468	-	92 468	491 218	(339 404)	-	-	-	99 221	244 282	-	244 282
	5421	за 2022г.	51 547	-	51 547	373 514	(332 593)	-	-	-	17 067	92 468	-	92 468

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

3.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

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

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

Общество создает резервы по сомнительным долгам. Под сомнительную дебиторскую задолженность в 2023 году созданы резервы в сумме 2 946 тыс. рублей, остаток неиспользованных резервов на 31.12.2023 составляет 256 446 тыс. рублей, в 2022 году созданы резервы 257 тыс. рублей, на 31.12.2022 остаток неиспользованных резервов равен 295 287 тыс. рублей.

Списанная за счет резерва дебиторская задолженность нереальная для взыскания за 2023 год, составляет 41 787 тыс. рублей, за 2022 год - 41 259 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность в сумме 2 969 507 тыс. рублей, связана с операциями лизинга, и отражена в составе сумм краткосрочной кредиторской задолженности по арендным платежам (код статьи 1520).

3.5 Информация по срокам погашения задолженности по договорам лизинга

Лизинговые платежи, причитающиеся к оплате до конца действия договоров лизинга с учетом новых графиков, подписанных в феврале 2024 года, приведены в таблице 4.

Таблица 4. Лизинговые платежи, (тыс. рублей)

Наименование показателя	Общая сумма обязательств по договорам лизинга	Лизинговые платежи			в т. ч. оплаченные в 2023 году
		подлежащие оплате до конца действия договора лизинга	в т. ч. подлежащие оплате в 2024 году	оплаченные с начала действия договоров лизинга	
Обязательства по договорам лизинга	38 502 494	16 828 344	4 026 108	21 674 150	3 897 194
в том числе НДС	6 207 574	2 804 724	671 018	3 402 850	648 106

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка по обычным видам деятельности

Таблица 5. Состав и структура выручки, (тыс. рублей), код статьи 2110

Показатель	За 2023 год		За 2022 год	
	Сумма	Доля %	Сумма	Доля %
Выручка всего	7 640 272	100,0	5 268 080	100,0
в том числе:				
от предоставления в аренду вагонов	7 593 082	99,4	4 975 580	94,4
от продажи товара (покупных вагонов)	47 190	0,6	292 500	5,6

4.2. Себестоимость услуг

Таблица 6. Себестоимость по статьям расходов, (тыс. рублей), код статьи 2120

Статьи затрат	За 2023 год		За 2022 год	
	Сумма	Доля %	Сумма	Доля %
Себестоимость всего	2 825 345	100,0	2 586 875	100,0
в том числе:				
Расходы по лизингу	1 653 392	58,5	578 625	22,4
Расходы на ремонт вагонов и запасные части	921 281	32,6	1 599 445	61,8
Себестоимость реализованных вагонов	51 500	1,8	291 330	11,3
Разные другие расходы	199 172	7,1	117 475	4,5

4.3. Расходы на управление

Таблица 7. Расходы на управление по статьям расходов, (тыс. рублей), код статьи 2220

Статьи затрат	За 2023 год		За 2022 год	
	Сумма	Доля %	Сумма	Доля %
Расходы на управление, всего	147 259	100	136 333	100
в том числе:				
Оплата труда персонала со страховыми взносами	125 482	85,2	117 485	86,2
Аренда офиса	4 433	3,0	5 186	3,8
Амортизация офисного оборудования	3 312	2,3	1 176	0,8
Разные другие расходы	14 032	9,5	12 486	9,2

4.4. Прочие доходы

Таблица 8. Состав прочих доходов (тыс. рублей), код статьи 2340

Наименование статьи	За 2023 год	За 2022 год
Прочие доходы всего	47 226	933 441
в том числе:		
Доходы от реализации собственных вагонов		836 586
Доходы от оприходования колесных пар	23 056	19 154
Восстановление резервов по финансовым вложениям	15 504	65 593
Курсовые разницы	1	17
Доход от списания кредиторской задолженности	399	2 941

Наименование статьи	За 2023 год	За 2022 год
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	791	0
Доходы от продажи прочего имущества	3	0
Прочие доходы	7472	9 150

4.5. Прочие расходы

Таблица 9. Состав прочих расходов, (тыс. рублей), код статьи 2350

Наименование статьи	За 2023 год	За 2022 год
Прочие расходы, всего	168 100	77 194
в том числе:		
Резервы по сомнительным долгам	151 077	267
Взнос акционера в капитал дочерней компании		65 000
Купля-продажа валюты, курсовые разницы	2	1 184
Штрафы пени по договорам	3	1 519
Штрафы, пени по налогам	6	76
Разные другие расходы	17 012	9 148

5. Пояснения к отчету о движении денежных средств

5.1 Денежные средства и денежные эквиваленты

Таблица 10. Состав денежных средств и денежных эквивалентов (тыс. рублей)

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022 г.
Средства в кассе	7	12
Средства на расчетных счетах	947	285
Средства на валютных счетах	7	4
Денежные эквиваленты*)	294 000	144 300
Итого денежные средства	294 961	144 601

*) Краткосрочные депозиты до востребования

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

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

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

6. Прочая информация

6.1 Государственная помощь

В 2023 году Общество не получало государственную помощь.

6.2 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства- резервы по отпускам на 31.12.2023 составляют 24 494тыс. рублей, на 31.12.2022 – 25 984тыс. рублей.

6.3 Непрерывность деятельности

Отрицательная величина капитала Общества, которая отражена в отчетности на последние три отчетных даты, а также просроченная кредиторская задолженность указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно деятельность.

Вместе с тем в планы акционеров и руководства Общества не входит прекращение деятельности Общества.

Руководство Общества обращает внимание пользователей Отчетности на существенное улучшение финансового состояния и положительный финансовый результат деятельности за отчетный и предшествующий отчетному годы.

6.4 Информация об операциях со связанными сторонами

6.4.1 Выплаты конечному бенефициару и основному управленческому персоналу

Конечным бенефициаром Общества на отчетную дату является гражданин России Тайчер Алексей Роменович. Выплаты конечному бенефициару в 2023 году и после отчетной даты не осуществлялись.

Совету директоров в 2023 году и после отчетной даты выплаты не осуществлялись.

Вознаграждение основного управленческого персонала, к которому относятся лица, занимающие следующие должности: генеральный директор, первый заместитель генерального директора, финансовый директор, технический директор и главный бухгалтер, за 2023 год составили 82 425 тыс. рублей, включая НДФЛ- 11 864 тыс. рублей, кроме того, страховые взносы – 14 946 тыс. рублей.

За 2022 год вознаграждение основного управленческого персонала составило 69 465 тыс. рублей, включая НДФЛ- 9 920 тыс. рублей, кроме того, страховые взносы – 12 481 тыс. рублей.

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

6.4.2 Сделки с организациями, которые Общество относит к связанным сторонам

К связанным сторонам Общество относит ПАО «ТРАНСФИН-М», АО «Мустанг» и ООО «ДельтаХолдинг».

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

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

Таблица 11. Сделки Общества со связанными сторонами, проведенные в 2023 году, (тыс. рублей)

Контрагент	Предмет договора	Контрагент как сторона по договору	Сумма по сделкам
ПАО «ТРАНСФИН-М»	Аренда вагонов	Арендодатель	1 386 387
АО «Мустанг»	Продажа вагонов	Покупатель	61 920
АО «Мустанг»	Посреднические услуги	Заказчик	12 123
ООО «ДельтаХолдинг»	Предоставление в аренду рабочих мест	Арендодатель	288
ООО «ДельтаХолдинг»	Посреднические услуги	Заказчик	2984

6.5. События после отчетной даты

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

После отчетной даты продлены сроки лизинга до 31.12.2025. Обязательства по лизинговым договорам с учетом новых сроков окончания представлены в таблице 4.

В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность аудируемых лиц продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь последствий для организации и осуществления аудита бухгалтерской отчетности.

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

Генеральный директор

Главный бухгалтер

04 марта 2024 года

П.А. Федин

Е.Д. Волошина