

		Дата (число, месяц, год)	Коды	
			31.12.2022	
Организация	ООО «МАГНА»	по ОКПО	82972589	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7444055452	
Вид деятельности по ОКВЭД	Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами		49.41.1	
Организационно-правовая форма/форма собственности			12300	16
Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность				

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год

30 марта 2023 года

Пояснения являются неотъемлемой и составной частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «МАГНА» за 2022 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации, и включают в себя собственнo пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «МАГНА» за 2022 год в виде таблиц и текстовых пояснений, содержание которых определяется организациями самостоятельно с учетом требований пункта 4 приказа Министерства Финансов № 66н от 02 июля 2010 года "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

1. Краткая характеристика организации и основных видов деятельности, информация по учетной политике общества

ОГРН 1077444010302, ИНН 7444055452, КПП 745601001

- Общество с ограниченной ответственностью «МАГНА» создано 07.11.2007 года
- Адрес места нахождения: 455017, Челябинская область, город Магнитогорск, ул. Комсомольская, д. 126/1, корп. 1, строение 2.
- Основной вид деятельности – Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами.
- Филиалов и представительств - нет
- Обособленные подразделения расположены по адресу:
 1. 450501, Республика Башкортостан, Уфимский р-н, СП Зубовский с/с, стан. Уршак.
 2. 446370, Самарская область, Красноярский р-н, Красный Яр с., Ул. Комсомольская, д. 285.
 3. 454036, Челябинская область Челябинск г, тракт Свердловский, д. 6
- Высшим органом управления Общества является: Общее собрание участников.

В Обществе избран Совет Директоров, в составе:

- Некрасов Е. С.
- Фурсова В.В.
- Елисеев Ю. О.

Полномочия единоличного исполнительного органа возложены на Генерального директора:

- С 15.06.2021 Моисеев Евгений Вячеславович

Общество не является малым предприятием.

Аудитором общества за 2022 год является ООО «Инфора-Аудит» ОГРН 1147456006940 ОРНЗ 11406035766 (Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»).

Среднесписочная численность работников на 01.01.2022г. составляет 331 человек.

Основа представления настоящей бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства, по российским правилам бухгалтерского учета.

Числовые показатели выражены в тысячах российских рублей.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Бухгалтерский учет в обществе ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского и налогового учета применяется программный продукт 1:С: КОРП 8.3.

В качестве рабочего плана счетов бухгалтерского учета используется типовой План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н. При необходимости План счетов дополняется субсчетами второго и третьего порядка, необходимыми в деятельности организации.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в организации ведется в рублях и копейках.

С 01 января 2022 года внесены изменения в учетной политике, связанные с началом применения стандартов: ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Основные учетные решения, принятые в 2020, 2021 г.г.

- Доходы и расходы учитываются по методу «начисления».
- Амортизация основных средств – нелинейным методом и способом уменьшаемого остатка за исключением в соответствии с п.3 статьи 259 НК РФ вне зависимости от установленного налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения метода начисления амортизации линейный метод начисления амортизации применяется в отношении зданий, сооружений, передаточных устройств, нематериальных активов, входящих в восьмую - десятую амортизационные группы, независимо от срока ввода в эксплуатацию соответствующих объектов.

- Запасы учитываются по себестоимости первых по времени приобретения

В 2022 г. учетные решения в отношении доходов, расходов и запасов не изменялись. С целью унификации учетных решений при составлении консолидированной отчетности по группе компаний в части амортизации основных средств внесены изменения: амортизация в бухгалтерском и налоговом учете всего амортизируемого имущества ведется линейным методом.

Данные бухгалтерского баланса на начало 2022 года сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса на 31.12.2021 года с учетом корректировок в связи с началом применения в 2022 году ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Переход на применение ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» не оказал влияние на показатели бухгалтерского баланса, так как на 31.12.2021 в учете отсутствуют объекты, попадающие под определение «капитальные вложения».

Корректировка данных бухгалтерского баланса в связи с изменениями в учетной политике

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	331 328	353 167	684 495
Отложенные налоговые активы	1180	28 977	30 261	59 239
Итого по разделу I	1100	360 305	383 429	743 734
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	9 228	27 858	37 086
Итого по разделу II	1200	459 090	27 858	486 947
БАЛАНС	1600	819 395	411 286	1 230 681
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Переоценка внеоборотных активов	1340	78 938	(78 938)	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	85 275	216 281	301 555
Итого по разделу III	1300	320 312	137 343	457 655
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	63	118 822	118 884
Прочие обязательства	1450	38 136	155 122	193 258
Итого по разделу IV	1400	38 199	273 943	312 142
БАЛАНС	1700	819 395	411 286	1 230 681

По стр. 1150

Произведена корректировка балансовой стоимости основных средств при переходе на ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018:

- Первоначальная стоимость основных средств не изменилась, а амортизация пересчитана в соответствии новым стандартом. Влияние данного фактора увеличило стоимость основных средств на 227 189 тыс. руб.

- Основные средства ниже стоимостного лимита (100 тыс. руб.) переведены в малоценное оборудование, общий показатель стоимости основных средств снизился на 1 286 тыс. руб.
- В состав основных средств включены права пользования активами на сумму 127 264 тыс. руб.

По стр. 1260

Прочие оборотные активы увеличились на сумму НДС по арендным обязательствам в размере 27 858 тыс. руб.

По стр. 1450

Прочие обязательства увеличились на сумму арендных обязательств в соответствии с ФСБУ 25/2018 за минусом процентов по арендным обязательствам: $168\,300 - 13\,178 = 155\,122$ тыс. руб.

По стр. 1340

Накопленный результат прошлых дооценок основных средств списан на нераспределенную прибыль при переходе на ФСБУ 6/2020. Восстановительная стоимость основных средств, отраженная в учете в результате последней дооценки (без вычета накопленной амортизации), используется в качестве первоначальной стоимости этих основных средств с целью применения переходных положений стандарта.

По стр. 1180, 1420

Произведена корректировка отложенного налога на прибыль в связи с тем, изменения по ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018 коснулись лишь бухгалтерского учета. Налоговый учет основных средств и аренды изменениям не подвергся.

- Отложенные налоговые активы увеличились на 30 261 тыс. руб.
- Отложенные налоговые обязательства увеличились на 118 822 тыс. руб.

По стр. 1370

Суммарный эффект изменения нераспределенной прибыли при переходе на применение новых стандартов бухгалтерского учета – увеличение на 216 281 тыс. руб., из них:

- Корректировка отложенного налога на прибыль – уменьшение на 88 560 тыс. руб.
- Корректировка балансовой стоимости основных средств – увеличение на 225 903 тыс. руб.
- Списание результата переоценки внеоборотных активов – увеличение на 78 938 тыс. руб.

Перед составлением бухгалтерской отчетности была проведена инвентаризация активов и обязательств в соответствии с Порядком проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Критерием существенности является величина 5 процентов.

В соответствии с положениями ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» Общество оформляет факты хозяйственной жизни с помощью первичных документов и регистров бухгалтерского учета. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России, а также другими федеральными органами, в функции которых входит утверждение форм первичной документации. Дополнительно используются формы, разработанные организацией в соответствии со спецификой ее деятельности.

По всем видам деятельности применяется общая система налогообложения.

Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

В Российской Федерации расчеты между резидентами в иностранной валюте запрещены (ст. 9 Федерального закона от 10.12.03 г. N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле" (с изм. и доп. от 22.07.08 г.)), но сами денежные обязательства могут быть установлены в иностранной валюте или в условных денежных единицах (п. 2 ст. 317 ГК РФ). Оплата по таким обязательствам производится в рублях по курсу соответствующей валюты или условных денежных единиц на день платежа, если иной курс или иная дата его определения не установлены законом или соглашением сторон

Финансовые вложения

Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/2002 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 18 сентября 2006 № 116н. В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- вклады в уставный капитал;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями. Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Расходы

В состав себестоимости включаются расходы, связанные с оказанием услуг по перевозке грузов специализированными автотранспортными средствами, которые учитываются на счете 20 «Основное производство». Расходы, относимые на себестоимость оказываемых услуг, формируют финансовый результат от оказания услуг в последний день текущего месяца.

Управленческие расходы в полном объеме признаются в том отчетном периоде, в котором они возникли, независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной), для учета которых организация использует счет 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца, полностью относятся на расходы текущего периода в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности. Финансовый результат формируется ежемесячно по основному виду деятельности на счете 90 «Продажи», по прочим видам деятельности на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Общество в 2022 г. государственную помощь не получала.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «МАГНА» представлены в виде Табличной части, текстовых пояснений. Пояснения представлены далее на следующих страницах.

2. Пояснения по основным показателям бухгалтерского баланса

2.1 Основные средства

Организация с 01.01.2022 г. применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Переход на ФСБУ 6/2020 осуществлялся с применением альтернативного порядка, который предусматривает корректировку балансовой стоимости ОС только на 31.12.2021 – без пересчета показателей предыдущих периодов (п. 49 ФСБУ 6/2020):

- первоначальная стоимость ОС не меняется;
- меняется только сумма накопленной амортизации, пересчитанной по ФСБУ 6 – проводки в корреспонденции со счетом 84.

В бухгалтерской отчетности за 2022 пересчитываются показатели по правилам нового ФСБУ 6:

- остатки на 31.12.2021 в балансе;
- в отчете об изменениях капитала

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Активы стоимостью не более 100 000,00 рублей (включительно) за единицу отражаются при оприходовании в составе МПЗ на счете 10.21. При передаче в эксплуатацию их стоимость включается в состав расходов.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

При оценке основных средств по переоцененной стоимости стоимость основного средства регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от их справедливой стоимости. Периодичность переоценки отличных от инвестиционной недвижимости основных средств определяется организацией и закрепляется приказом по предприятию для каждой группы переоцениваемых основных средств исходя из того, в какой степени справедливая стоимость таких основных средств подвержена изменениям.

Переоценка отличных от инвестиционной недвижимости основных средств, проводится способом, при котором сначала первоначальная стоимость объекта основных средств уменьшается на сумму амортизации, накопленной по нему на дату переоценки, а затем полученная сумма пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной справедливой стоимости этого объекта основных средств.

При выбытии остаточная стоимость ОС формируется на отдельном субсчете 01.09 «Выбытие основных средств». Отражение выбытия ОС при продаже отражается в Отчете о финансовых результатах развернутым способом.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

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) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования. Срок полезного использования по основным средствам определяется Обществом самостоятельно исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Общество в 2022 г. применяет линейный способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам исходя из установленных сроков их полезного использования. Начисление амортизации объекта основных средств, начинается с 1 числа месяца, следующего за датой его признания в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

В течении 2022 года Общество реализовывало основные средства в целях обновления автотранспортных средств. Было реализовано 31 транспортное средство, выручка от реализации составила 38 980 тыс. руб. (без НДС), финансовый результат от сделок составил 1 809 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. на балансе Общества числятся следующие категории основных средств:

- Основные средства Общества 463 428 тыс. руб.
- Неамортизируемое имущество Общества 8 629 тыс. руб.
- Права пользования активами 136 448 тыс. руб.

Всего на общую сумму 608 505 тыс. руб.

2.2 Учет аренды

Общество с 01.01.2022 применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Организация применила альтернативный переход на применение стандарта с пересчетом показателей на 31.12.2021 г. в Балансе организации, показатели ОФР за 2021 год не пересчитывались.

Для целей бухгалтерского учета объектом аренды является объект, для которого одновременно выполняются следующие условия:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Настоящий стандарт не применяется к объектам бухгалтерского учета не классифицированным как объекты учета аренды в соответствии с настоящим пунктом.

Классификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее - дата предоставления предмета аренды), или дату заключения договора аренды.

Классификация объектов учета аренды пересматривается при изменении соответствующего договора аренды.

В состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

- а) определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- б) переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды;
- в) справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- г) платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- д) платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- е) суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

В случае, если договор аренды заключен на срок менее одного года, но по нему предполагается пролонгация, срок действия такого договора устанавливается приказом генерального директора исходя из предполагаемого срока дальнейшего использования арендованного имущества.

Организация признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) 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.

При условии, что:

- а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

В данном случае арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды

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

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению

предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и ставки дисконтирования. Периодичность начисления процентов ежемесячно.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

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

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

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором, или дату заключения договора аренды, в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

- а) условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- б) арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права;
- в) срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- г) на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;
- д) возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора;
- е) арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной;
- ж) иное обстоятельство, свидетельствующее о переходе к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

- а) срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- б) предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;
- в) на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;
- г) иное обстоятельство, свидетельствующее о том, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Классификация объекта учета аренды пересматривается в случае изменения договора аренды. Изменения оценочных значений или изменения фактов и обстоятельств, не меняющие условия договора аренды, не могут рассматриваться в качестве оснований пересмотра арендодателем классификации объекта учета аренды.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно.

С учетом переходного периода, к договорам аренды, срок действия которых истекает до 31 декабря 2022 года ФСБУ 25/2018 не применялся.

2.3 Запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Запасы» (ФСБУ 5/19), утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н. Переход на применение ФСБУ 5/2019 был осуществлен с 01.01.2021 г.

ФСБУ 5/19 не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К спецодежде и спецоснастке применяется стоимостной критерий (не более 100 000 руб.) для учета в составе запасов, независимо от эффективного срока использования указанного актива.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости. Запасов на, 31.12.2020, 31.12.2021, 31.12.2022 отвечающих этим условиям - нет.

Списание ГСМ на себестоимость производится по фактически произведенным расходам. Документ, основание для списания ГСМ (топлива), - закрытый путевой лист.

Предельный расход топлива (с учетом всех поправочных расчетных коэффициентов) не может превышать нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденные Минтрансом России от 14.03.2008г. (Распоряжение Министерства Транспорта РФ №АМ-23-р от 14.03.2008г)

В 2022 году Общество продолжило работу по установке на транспортные средства газобаллонное оборудование. В связи с этим, помимо дизельного топлива, для работы транспортных средств используется компримированный природный газ, что позволяет сократить расходы на ГСМ даже в условиях роста цен на топливо.

Таким образом расход топлива и расходы на его приобретение в 2021-2022 году составили:

		Количество	Стоимость, тыс. руб.
2021 г.	Дизельное топливо (л)	10 754 649,20	409 110,58
	КПГ (м3)	1 530 811,14	25 269,20
	Всего расходов на топливо		434 379,78
2022 г.	Дизельное топливо (л)	7 971 853	334 509,59
	КПГ (м3)	2 949 530,59	50 492,67
	Всего расходов на топливо		385 002,26

2.4. Информация о наличии уставного капитала, участниках, аффилированных лицах, связанных сторонах.

Величина уставного капитала составляет 1 100 000 рублей

Уставный капитал оплачен участником общества полностью при создании общества.

В 2022г. 100% доли в уставном капитале ООО «МАГНА» принадлежало АО «ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ».

За 2022г. основному управленческому персоналу организации начислена и выплачена оплата труда по трудовому договору в размере 4 929,54 тыс. руб., НДФЛ в размере 636,2 тыс. руб., уплачено страховых взносов в сумме 996,6 тыс. руб.

Члены Совета Директоров

1. Некрасов Е. С. г.Москва
2. Фурсова В. В. г.Москва
3. Елисеев Ю. О. г.Москва

Состав аффилированных лиц на 31.12.2022 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	5	6
1	ПАО "ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ"	105082 г Москва, пл. Спартаковская, 16/15 . стр. 2	1. Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, составляющих уставный капитал Общества	19.09.2017 (первая запись 08.12.2016)	100%

Информация о связанных сторонах

Наименование связанной стороны	Место нахождения	Характер отношений	Дата наступления оснований
ПАО «ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ»	г. Москва	Единственный участник общества 51,8563% акций ПАО «ГТМ» принадлежит Компании с ограниченной ответственностью «ДЖИТИ ГЛОБАЛТРАК ЛИМИТЕД» (GT GLOBALTRUCK LIMITED) Лицо, входящее в группу лиц ООО «МАГНА»	19.09.2017 (первая запись 08.12.2016)
АО «ЛОРРИ»	г. Екатеринбург	100% уставного капитала принадлежит ПАО «ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ» Лицо, входящее в группу лиц ООО «МАГНА» Поставщик, Заказчик	07.11.2007
ООО «Глобалтрак Лоджистик»	Московская обл, Ногинский р-н, Ногинск г	100% уставного капитала принадлежит ПАО «ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ» Лицо, входящее в группу лиц ООО «МАГНА» Поставщик, Заказчик	01.07.2013
ООО «Лонгран Логистик»	г. Новосибирск	100% уставного капитала принадлежит ПАО «ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ» Лицо, входящее в группу лиц ООО «МАГНА» Поставщик, Заказчик	21.05.2012
ООО «Грузопровод»	г. Екатеринбург	100% уставного капитала принадлежит ПАО «ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ» Лицо, входящее в группу лиц ООО «МАГНА» Займодавец	10.07.2017
ООО «Уралтрансинвест»	г. Екатеринбург	99,9% уставного капитала принадлежит АО «Лорри» Лицо, входящее в группу лиц ООО «МАГНА»	22.12.2015
ООО «ГТ ИТ»	г. Москва	Лицо, входящее в группу лиц ООО «МАГНА» Поставщик	11.06.2020
Компания с ограниченной ответственностью «ЛИТТЕН ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД»	Республика Кипр	Лицо, входящее в группу лиц ООО «МАГНА»	21.07.2017

Операции со связанными сторонами за 2022 г.

Наименование	Доля в общей сумме по указанной	Характер отношений	Операции со связанной стороной
--------------	---------------------------------	--------------------	--------------------------------

	статье		
Закупки			
АО «Лорри»	8,55%	Поставщик	Транспортные услуги
ООО «Глобалтрак Лоджистик»	10,03%	Поставщик	Транспортные услуги,
ООО «Глобалтрак Лоджистик»	25,84%	Агент	поставка ГСМ по агентскому договору
ООО «Глобалтрак Лоджистик»	4,67%	Поставщик	Поставка материалов
ООО «Лонгран Лоджистик»	0,82%	Поставщик	Транспортные услуги
ООО «ГТ ИТ»	0,76%	Поставщик	Программное обеспечение
Продажи			
АО «Лорри»	9,23%	Заказчик	Транспортные услуги
ООО «Глобалтрак Лоджистик»	6,27%	Заказчик	Транспортные услуги
ООО «Лонгран Лоджистик»	0,45%	Заказчик	Транспортные услуги
ПАО «ГТМ»	2,2%	Покупатель	Реализация ОС
ООО «Грузопровод»	0,6%	Заказчик	Транспортные услуги
Займы			
ООО «Грузопровод»	100%	Займодавец	Краткосрочный займ
Лизинг			
ООО «Глобалтрак Лоджистик»	77,03%	Лизингодатель	Предоставление в лизинг транспортных средств

2.5. Дебиторская задолженность.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

В случае признания дебиторской задолженности сомнительной организация создает резервы сомнительных долгов.

Сомнительной признается задолженность организации, в отношении которой выполняются следующие условия:

- задолженность не погашена в течение одного года с даты платежа, предусмотренного по договору,
- в течение данного периода отсутствует подписанный акт сверки взаиморасчетов с организацией-должником,
- имеется неисполненная в срок организацией-должником претензия на данную сумму.

Или имеется информация о том, что организация-должник находится в стадии ликвидации либо в отношении организации введена процедура банкротства.

Сумма резерва на конец 2021 года по сомнительной задолженности составила 3 194,4 тыс. рублей. В 2022 году резерв по задолженности увеличился на сумму 2 604,3 тыс. руб. в связи с неисполнением обязательств в пользу Общества. Уменьшение резерва на 1 028,2 тыс. руб. произошло в связи с закрытием исполнительного производства в отношении должника Общества. Таким образом, на 31.12.2021 г. Общая сумма резерва составила 4 770,4 тыс. руб.

2.6. Кредиторская задолженность.

Расчеты с кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Данные о движении краткосрочных процентных кредитов по кредиторам:

Тыс. руб.

№ п/п	Наименование организации	Задолженность на 31.12.2021	Задолженность на 31.12.2022	В т.ч. просроченная
1	Подольское отделение ПАО Сбербанк	239 506	0	

Задолженность по указанному кредитному договору переквалифицирована в долгосрочную.

Данные о движении долгосрочных процентных кредитов по кредиторам:

Тыс. руб.

№ п/п	Наименование организации	Задолженность на 31.12.2021	Задолженность на 31.12.2022	В т.ч. просроченная
1	Подольское отделение ПАО Сбербанк	0	147 975	

Текущая задолженность по уплате процентов на 31.12.2022 года отсутствует.

В долгосрочных обязательствах отражена кредиторская задолженность по арендным обязательствам:

Тыс.руб.

№ п/п	Наименование организации	Задолженность на 31.12.2021	Задолженность на 31.12.2022	В т.ч. просроченная
1	Аста ООО	1 200	960	
2	ВФС Восток ООО	38 136	0	
3	ГЛОБАЛТРАК ЛОДЖИСТИК ООО	165 946	198 315	
4	МЕДИНА ООО	0	4 060	
5	Овчинников Сергей Викторович ИП	434	340	
6	Руднев Илья Владимирович	720	576	

2.7 Отложенные налоговые активы и обязательства.

Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» обществом применяется.

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц. Определение разниц производится балансовым методом.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» - строки 1180 и 1420 бухгалтерского баланса.

Вычитаемые временные разницы в 2022 г.:

- Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков в сумме 306,1 тыс. руб.;
- В связи с получением налоговой прибыли в 2022 году в размере 10 335,7 тыс. руб., был погашен убыток прошлых периодов в размере 5 167,9 тыс. руб.; погашен ОНА по убыткам прошлых периодов 1 033,6
- Погашен ОНА по убытку от реализации амортизируемого имущества в прошлых периодах в сумме 141,5 тыс. руб.
- Разница между начисленной амортизацией БУ и НУ в сумме 8,4 тыс. руб.
- Резерв по сомнительным долгам в сумме 315,2 тыс. руб.;
- Отложенный налоговый актив по арендным обязательствам начислен в сумме 4025,2 тыс. руб.

Итого вычитаемые временные разницы в 2022г. – 17 399 тыс. руб. Отложенный налоговый актив в 2022г. составил 3 479,8 тыс. руб.

Временные налогооблагаемые разницы в 2022г.:

- Погашено отложенное налоговое обязательство по основным средствам в размере 6 377,9 тыс. руб.
- Погашено ОНО по арендным обязательствам на сумму 1079,6 тыс. руб.,
- Погашено ОНО по процентным обязательствам в размере 492,8 тыс. руб.

Всего вычитаемые временные разницы составили 39 745,7 тыс. руб., отложенное налоговое обязательство погашено на 7 949,1 тыс. руб.

Постоянные налоговые разницы.

Расходы, не включаемые в налоговую базу по налогу на прибыль в сумме 20 324,5 тыс. руб. образуют постоянное налоговое обязательство (актив) в размере 4 064,9 тыс. руб.

2.8. Финансовые показатели деятельности.

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

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

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

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в «Отчете об изменениях капитала».

ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

Доходы по обычным видам деятельности

Объем реализации в стоимостных показателях

№ п/п	Наименование видов деятельности	Объем реализации за 2021 г., тыс. руб. без НДС	% от общего объема реализации	Объем реализации за 2022 г., тыс. руб. без НДС	% от общего объема реализации
1	Транспортные услуги	1 192 713,8	61,83	1 112 611,0	54,35
2	Экспедиционные услуги	704 324,3	36,51	895 459,9	43,74
3	Операционная аренда	31 682,6	1,64	38 355,5	1,87
4	Агентское вознаграждение	457,5	0,02	912,08	0,04
		1 929 178,2	100	2 047 338,48	100

Прочие доходы

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2021	2022 г.
Реализация основных средств	70 004,2	39 021
Реализация прочего имущества	2 546,2	2 777
Списание банком льготного кредита	33 961,4	
Возмещение убытков страховыми компаниями	6 778,2	6 190
Санкции по договорам с контрагентами	827,2	402
Курсовые разницы	17,7	5
Прочие доходы	11 485,0	8 854
Итого прочих доходов:	125 619,9	57 249

Прочие расходы

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2021 г.	2022 г.
Реализация основных средств	43 255,7	37 176
Реализация прочего имущества	2 543,9	2 606
Резерв сомнительных долгов	879,4	2 604
Расходы на услуги банков	802,6	782
Штрафы прочие	4 493,9	2 918
Санкции по договорам с контрагентами	6 081,5	10 448
Госпошлины и судебные издержки	813,0	778
Курсовые разницы	15,9	7
Прочие расходы	1 747,7	8 325
Итого прочих расходов:	60 633,6	65 644

Затраты на производство

Наименование показателя	Код	Тыс. руб.	
		2021 г.	2022 г.
Материальные затраты	5610	501 172	481 741
Расходы на оплату труда	5620	240 085	233 338
Отчисления с ФОТ во внебюджетные фонды	5630	72 598	70 402
Амортизация	5640	65 963	136 420
Прочие затраты	5650	1 065 078	1 158 905
Итого по элементам	5660	1 944 896	2 080 806
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	1 944 896	2 080 806

2.9. Оценочные обязательства

Наименование показателя	тыс. руб.			
	Остаток на 31.12.2021	Признано в 2022г.	Погашено в 2022г.	Остаток на 31.12.2022
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	16 981	23 442	24 972	18 512

2.10. Прочая информация

Отступлений от правил бухгалтерского учета при составлении отчетности не было.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам:

- продолжение деятельности – санитарная обработка офисов, не менее 30% сотрудников, работающих удаленно в периоды наибольшего обострения санитарно-эпидемиологического обострения;
- расширение возможностей по оказанию цифровых услуг – максимальный переход на электронный документооборот с контрагентами и госорганами.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов (резкий рост валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года, с последующим падением), повышению ключевой ставки Банка России, которая впоследствии была понижена, росту цен на нефть и газ и к падению российского фондового рынка. На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

С целью сохранения существующих договорных отношений, Общество не могло завышать тарифы на свои услуги выше рыночных, при этом себестоимость грузоперевозок в 2022 году выросла по сравнению с 2021 г. Основные причины роста себестоимости:

- -Изменение географии перевозок, т.е. в 2022 году увеличился порожний пробег транспортных средств с 6,7% в 2021 до 8,45% в 2022 г.
- -Рост цен на запасные части. Начиная со 2 квартала 2022 года на некоторые позиции рост достигал 50-100%
- Увеличение платы за проезд по Федеральным трассам (Платон) с 2,34 руб/км в 2021 году до 2,54 руб/км в 2022 г.

Вышеперечисленные факторы оказали влияние на финансовый результат деятельности Общества в 2022 г., однако деятельность компании не прекращена и приостановка деятельности не планируется.

Условные факты хозяйственной деятельности:

- неразрешенные с ИФНС разногласия по налогам, сборам и взносам отсутствуют.
- Обеспечения обязательств полученные и выданные представлены в таблице

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	278 354	147 975
АО "Лорри"	70 742	36 996
ООО "Лонгран Логистик"	69 204	36 993
ООО "Глобалтрак Лоджистик"	69 204	36 993
ПАО "Глобалтрак Менеджмент"	69 204	36 993
Выданные - всего	3 012 747	2 988 195
ООО "Лонгран Логистик"	333 837	318 511
ООО «Глобалтрак Лоджистик»	2 445 235	1 835 237
АО «Лорри»	233 675	538 947

- Судебные разбирательства, незавершенные на отчетную дату, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, представлено в таблице.

Истец	Ответчик	Предмет спора	Сумма
ООО "МАГНА"	Мотус Трак (ответчик)	О взыскании ущерба	
Филимонова М.А.	Гранин Д.-соответчик ООО "МАГНА"-соответчик	О возмещении морального вреда и затрат на захоронение (гражданский иск в рамках уголовного дела)	3 000 000 (мор.ущерб)+ 121 811 (затраты на погребение)
ООО "МАГНА"	Куликов Е.В.	О возмещении вреда, причиненного в результате ДТП	247 000 (долг)+ 5674 (госп.)
ООО "МАГНА"	Скрынский Д.Ю.	О взыскании ущерба, причиненного в результате ДТП по вине работника	2 190 000(долг)+ 25 062(госп.)
ООО "МАГНА"	ИФНС №46 по г. Москва	О признании недействительным решения ИФНС №46 по г. Москва	0 (долг)+ 3000(госп.)

События после отчетной даты и до подписания Аудиторского заключения, такие как:

- объявление дебиторов банкротами,
- произведение оценки производственных запасов, при которых возможно существенное снижение их стоимости,
- принятие решений о реорганизации,
- крупная сделка

отсутствуют.

Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние указанных событий на будущую деятельность Общества. На текущий момент Общество не имеет проблем с ликвидностью, и не располагает информацией о иных значимых факторах, которые бы могли влиять на возможность Общества осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

2.11. Информация о суммах, объявленных и невостребованных участниками общества и чистых активах общества

В 2021 и 2022 годах не было распределения части прибыли и дивидендов участникам Общества.

Расчет чистых активов (строка 3600 «Отчета об изменениях капитала») произведен аналогично расчёту на основании Порядка оценки стоимости чистых активов (утвержден приказом Минфина России и ФКЦБ России от 29 января 2003 г. №10н/03-6/пз).

Общество не планирует объявлять об увеличении уставного капитала, размещении облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг

2.12. Информация о соблюдении Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

Общество не подпадает под перечень организаций, осуществляющие операции с денежными средствами или иным имуществом и перечисленных в статье 5 федерального закона от 07 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», соответственно не представляет информацию о сделках в контролирующие органы.

2.13. Информация о соблюдении Федерального закона «О противодействии коррупции».

В Общество не осуществлялся прием на работу бывших госслужащих. Сотрудники Общества не переходили на работу на государственные должности. Руководство и работники организации не предпринимали какие-либо действия с целью дачи взятки или коммерческого подкупа должностного лица других организаций и государственных органов.

2.14. Информация о затратах на энергетические ресурсы

В соответствии с Федеральным законом от 23 ноября 2009 г. N 261-ФЗ "Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений

в отдельные законодательные акты Российской Федерации", начиная с бухгалтерской отчетности за 2009 г., в пояснения годовой бухгалтерской отчетности подлежат включению данные о совокупных затратах аудируемого лица на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов.

В 2021 году Общество потребило 140 340 кВт/ч электроэнергии

В 2022 г. – 135 103 кВт/ч.

2.15 Информация об экологической деятельности организации

В связи с тем, что в процессе хозяйственной деятельности Общества образуются отходы I-IV класса опасности, осуществлена паспортизация отходов.

Размер экологических платежей и платы за природные ресурсы, текущих расходов по охране окружающей среды в 2022 году составил 0,04 тыс. руб.

Положительное влияние на воздействие на окружающую среду оказала работа по установке газобаллонного оборудования на транспортные средства, так как применение сжатого природного газа существенно снижает выбросы вредных веществ в атмосферу

2.16. Налоговое законодательство

В течение 2021-2022 года Обществом были начислены следующие налоги:

Наименование	2021 год	2022 год
Налог на прибыль организаций	2 884,4	1 033,6
НДС	114 134,3	99 962,5
Транспортный налог*	7 308,2	7 290,0
Налог на имущество	755,2	694,4
Земельный налог	126,9	98,1
НДФЛ	30 578,2	29 759,1

*В 2021 году Общество воспользовалось льготой по транспортному налогу в соответствии с п.3-4 ст.4 Закона Челябинской области от 28.11.2002 №114-ЗО «О транспортном налоге» для организаций в отношении грузовых автомобилей, использующим газ в качестве моторного топлива. В 2022 г. указанная льгота региональным законодательством не предусмотрена. Тем не менее транспортный налог ниже показателя 2021 г. в связи с выбытием (продажей) транспортных средств с целью предстоящего планируемого обновления автопарка.

В 2022 году не проводились выездные налоговые проверки, а также не составлялись акты камеральных проверок и не выносились решения о несоблюдении законодательства.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Судебная практика по налоговым спорам указывает на то, что налоговые

органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства общества по состоянию на 31 декабря 2022г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Лица, ответственные за составление бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 года

Генеральный директор ООО «МАГНА»

Е. В. Моисеев



**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода					
			На начало года		Выбыло				Переоценка									
					Поступило		накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния		начислено амортиза- ции		Убыток от обесцене- ния				Первоначальная стоимость		Накоплен- ная аморти- зация	
Нематериальные активы - всего в том числе:	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-

(подпись)

(расшифровка подписи)

28 марта 2023 г.



Изменения за период

[illegible]

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 2022г.	-	-	-	-	-	-
	5250	за 2021г.	80	102	(80)	(102)	-	-
в том числе:								
Незавершенный строительством объект Корп. №2	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
	5251	за 2021г.	80	-	80	-	-	-
Ручной штабелер ProfiIt	5242	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
	5252	за 2021г.	-	49	-	(49)	-	-
Ноутбук Lenovo Thinkbook 14 G2 ITL, 14"	5243	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
	5253	за 2021г.	-	53	-	(53)	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	883 769	985 633	952 654
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств	5286	-	-	-
(заполн. и др.)	5287	8 629	8 629	8 629
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5288	-	-	-

Руководитель
(подпись)

Моисеев Евгений
Вячеславович
(расшифровка подписи)

28 марта 2023 г.



3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 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)

Моисеев Евгений
Вячеславович

(расшифровка подписи)

28 марта 2023 г.



4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в запоте

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в запоте по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

Руководитель

(подпись)

28 марта 2023 г.

Моисеев Евгений
Вячеславович

(расшифровка подписи)



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		
					поступление			выбыло						
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат	восста-новление резерва	перевод из долго- в краткосро-чную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре- диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де- биторскую задолжен-ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель-ным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	369 381	(3 194)	137 243	-	(247 397)	-	(3 112)	-	-	-	259 227	(4 770)
	5530	за 2021г.	201 293	(2 315)	282 909	-	(114 819)	(1)	(879)	-	-	-	369 381	(3 194)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	336 547	(2 315)	126 437	-	(221 856)	-	-	-	-	-	241 129	(1 547)
	5531	за 2021г.	190 304	(2 315)	246 983	-	(100 739)	-	-	-	-	-	336 547	(2 315)
Авансы выданные	5512	за 2022г.	7 608	-	7 455	-	(7 070)	-	-	-	-	-	7 993	-
	5532	за 2021г.	1 252	-	7 285	-	(929)	-	-	-	-	-	7 608	-
Прочая	5513	за 2022г.	25 226	(879)	3 351	-	(18 471)	-	(2 344)	-	-	-	10 106	(3 223)
	5533	за 2021г.	9 737	-	28 641	-	(13 151)	(1)	(879)	-	-	-	25 226	(879)
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	369 381	(3 194)	137 243	-	(247 397)	-	(3 112)	-	-	-	259 227	(4 770)
	5520	за 2021г.	201 293	(2 315)	282 909	-	(114 819)	(1)	(879)	X	-	-	369 381	(3 194)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5542	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5543	-	-	-	-	-	-
прочая	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец периода			
				поступление		выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние		списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосро- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	159 044	353 076	-	(203 821)	-	-	-	308 300
	5571	за 2021г.	141 537	-	-	(103 402)	-	-	-	38 136
в том числе:										
кредиты	5552	за 2022г.	-	249 732	-	(101 758)	-	-	-	147 975
	5572	за 2021г.	37 317	-	-	(37 317)	-	-	-	-
	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2022г.	159 044	103 344	-	(102 063)	-	-	-	160 325
прочая	5574	за 2021г.	104 221	-	-	(66 085)	-	-	-	38 136
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	443 903	184 128	20 391	(431 051)	-	-	-	218 874
	5580	за 2021г.	276 965	448 096	14 209	(295 368)	-	-	-	443 903
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	126 914	112 952	-	(72 996)	-	-	-	166 870
	5581	за 2021г.	126 945	60 166	-	(60 197)	-	-	-	126 914
	5562	за 2022г.	13 625	18	-	(13 515)	-	-	-	128
авансы полученные	5582	за 2021г.	192	13 521	-	(88)	-	-	-	13 625
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	48 209	610	78	(8 558)	-	-	-	41 167
	5583	за 2021г.	74 512	3 473	32	(29 808)	-	-	-	48 209
кредиты	5564	за 2022г.	239 506	69 366	20 185	(329 057)	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	62 359	367 511	13 977	(204 341)	-	-	-	239 506
займы	5565	за 2022г.	5 000	-	128	(5 128)	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	5 000	-	200	(200)	-	-	-	5 000
прочая	5566	за 2022г.	10 648	1 182	-	(1 797)	-	-	-	10 709
	5586	за 2021г.	7 957	-	-	(734)	-	-	-	10 648
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	X	X	-
	5550	за 2022г.	602 947	537 204	20 391	(634 872)	-	X	-	527 174
Итого	5570	за 2021г.	418 502	448 096	14 209	(398 770)	-	X	-	482 039

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Моисеев Евгений
Вячеславович

(расшифровка подписи)

28 марта 2023 г.



6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	481 741	501 172
Расходы на оплату труда	5620	233 338	240 085
Отчисления на социальные нужды	5630	70 402	72 598
Амортизация	5640	136 420	65 963
Прочие затраты	5650	1 158 905	1 065 078
Итого по элементам	5660	2 080 806	1 944 896
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
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	2 080 806	1 944 896

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

Руководитель

(подпись)

Моисеев Евгений
Вячеславович

(расшифровка подписи)

28 марта 2023 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	16 981	24 972	(23 442)	-	18 512
В том числе:						
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	5701	16 981	24 972	(23 442)	-	18 512

Руководитель

(подпись)

Моисеев Евгений
Вячеславович

(расшифровка подписи)

28 марта 2023 г.



Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	147 975	278 354	510 566
в том числе:				
АО "Лпри"	5801	36 996	70 742	170 635
ООО "Глобалтрак Поджижстики"	5802	36 993	69 204	69 204
ООО "Лонгран Логистик"	5803	36 993	69 204	113 310
ПАО "Глобалтрак Менеджмент"	5804	36 993	69 204	113 310
Выданные - всего	5810	2 988 195	3 012 747	2 745 722
в том числе:				
ООО Глобалтрак Поджижстик	5811	1 835 237	2 445 235	2 311 547
АО "Лпри"	5812	538 947	233 675	246 108
ООО "Лонгран Логистик"	5813	318 511	333 837	188 067
ООО "ГТИ"	5814	295 500	-	-

(подпись)

**Моисеев Евгений
Вячеславович**
(расшифровка подписи)

(расшифровка подписи)



9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
в том числе:	за 2022г.	5910	-	-	-
	за 2021г.	5920	-	-	-
	за 2022г.	5911	-	-	-
	за 2021г.	5921	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Моисеев Евгений
Вячеславович

(расшифровка подписи)

28 марта 2023 г.

