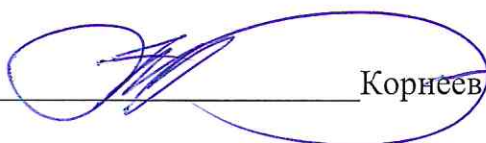


ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за 2022 год

ООО «Ферронордик Торговый Дом»

Генеральный директор



Корнеев Андрей Николаевич

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год

ООО «Ферронордик Торговый Дом»

Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Ферронордик Торговый Дом», сокращенное наименование ООО «Ферронордик ТД» юридическое лицо, созданное и действующее по законодательству Российской Федерации, расположенное по адресу: Российская Федерация, 141407, Московская область, г. Химки, ул. Панфилова, вл. 21, стр. 1, этаж 16, помещение 2.

Зарегистрировано Межрайонной инспекцией ФНС № 13 по Московской области 14 февраля 2014 года: в ЕГРЮЛ внесена запись о создании ООО «Ферронордик ТД» за основным государственным регистрационным номером 1145047001550.

ИНН/КПП 5047151332 / 504701001

Основным видом деятельности является: подготовка участка к разработке и добыче полезных ископаемых, за исключением нефтяных и газовых участков.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Среднесписочная численность персонала Общества на 31.12.2021 и 31.12.2022 годы составила 424 и 554 человека соответственно.

На 31 декабря 2022 года на территории Российской Федерации функционирует 7 обособленных подразделений (далее ОП), которые были зарегистрированы в соответствии с договорами, заключенными обществом.

1. ОП ООО "Ферронордик Торговый Дом" Алдан, КПП 140245001 -678900,РОССИЯ,Саха /Якутия/ Респ,Алданский у,Алдан г.,,56 км южнее города Алдан , "Нижнеякокитский";
2. ОП "Ферронордик Торговый Дом" в г. Кировске, КПП 511845001 -184250,РОССИЯ,Мурманская обл.,Кировск г.,Ленинградская ул,2;
3. ОП «Ферронордик Торговый Дом» в Бодайбинском районе Иркутской области, КПП 380245001 - 666940,РОССИЯ,Иркутская обл,Бодайбинский р-н,,Кропоткин рп,,Золоторудное месторождение "Голец Высочайший" 40 км севернее поселка Кропоткин;
4. ОП "Ферронордик Торговый Дом" Костомукша, КПП 100445001 - 186930,Россия,Респ Карелия,,Костомукша г.,Подкова ул,2;
5. ОП "Ферронордик Торговый Дом" Красноярск КПП 246645001 - 660048,Россия,Красноярский край,,Красноярск г.,Караульная ул,зд25Г/5,,офис 8;
6. ОП "Ферронордик Торговый Дом" ФТД Норильск, КПП 245745001 - 663300,РОССИЯ,Красноярский край,,Норильск г.,Черногорское месторождение тер,15 км юго-восточнее г. норильск от автодороги на промтовал №1,район горы Черная;
7. ОП "Ферронордик Торговый Дом" Угахан, КПП 380845001 - 666940,РОССИЯ,Иркутская обл,Бодайбинский р-н,,Кропоткин рп,,участок недр Верхне-Уганский на расстоянии (по прямой) 150 км от г. Бодайбо и в 40 км от п Кроп.

Единственным Участником Общества до 30 декабря 2022 являлась Открытая компания с ограниченной ответственностью «Ферронордик АБ», учрежденная и действующая по законодательству Королевства Швеции, зарегистрирована Шведской регистрационной палатой (Болагсверкет) 10 января 2008 года за регистрационным номером 556748-7953, место нахождения: Ньюбругатан 6, SE-114 34 Стокгольм, Швеция.

С 30 декабря 2022 единственным участником стало российское юридическое лицо ООО «ФН УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ» ИНН 9728073089, ОГРН772801001 созданное 09 сентября 2022 года. Юридический адрес 119421, г Москва, ул. Новаторов, 16, пом. 1/1

Органы управления:

Единоличный исполнительный орган, согласно Уставу – Генеральный директор.

Решением № 01/2020 от 15 января 2020 года Единственного участника Общества полномочия действующего Генерального директора Корнеева Андрея Николаевича были продлены с 31 января 2020 года сроком на 3 (три) года.

Организация бухгалтерского учета.

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

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом Генерального директора от 31 декабря 2021 года.

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «Ферронордик ТД» (далее – Учетная политика), разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона №402-ФЗ «о бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С.

Изменения учетной политики отчетного года (п.21 ПБУ 1/2008)

С 2022 года Общество перешло на учет основных средств по правилам ФСБУ 6/2020 «Основные средства», без ретроспективного пересчета. Также Общество стало применять ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» без ретроспективного пересчета.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

При формировании бухгалтерской отчетности за отчетный год руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

В Обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства.

Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проводилась в разрезе Обособленных подразделений в период между 01 октября и 31 декабря 2021 года.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	Курс на 31 декабря 2021	Курс на 31 декабря 2022
Доллар США	74,2926	70,3375
Евро	84,0695	75,6553
Китайский юань	-	98,9492

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности дебиторская и кредиторская задолженность, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность в отчетном периоде увеличилась в двое и составила 1 861 893 тыс. руб.

Среди основных факторов повлиявших на рост дебиторской задолженности стоит отметить:

- увеличение более чем в 2 раза дебиторской задолженности покупателей. На конец отчетного периода этот показатель составил 1 592 312 тыс. руб., что составило 85% от общей доли дебиторской задолженности;
- увеличение объема авансовых платежей за предстоящие поставки топлива и запасных частей для собственных нужд.

Кредиторская задолженность

По сравнению с итогами 2021 года на 31 декабря 2022 отмечается пятикратное увеличение показателя кредиторской задолженности Общества до 3 499 208 тыс. руб.

Кредиторская задолженность в основном приходится на:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками, что составляет 43,4% от общей доли;
- задолженность по расчетам с прочими покупателями и заказчиками, 47,5% от общей доли.

По состоянию на 31.12.2022 задолженность перед поставщиками и подрядчиками составила 1 519 122 тыс. руб., большая часть которой приходится на следующих поставщиков и подрядчиков:

Поставщик	Размер кредиторской задолженности, тыс. руб.	Комментарий
Ферронордик Машины (ООО)	1 022 491	-услуги сервиса по ремонту и обслуживанию дорожно-строительной техники; -аренда дорожно-строительной техники; -поставленные активы (транспортные средства, запасные части к дорожно-строительной технике, прочее оборудование)
АЗОТ МАЙНИНГ СЕРВИС (ООО)	139 669	-за буровзрывные работы.
Высочайший (ПАО)	110 096	-за топливо для дорожно-строительной техники.
УНБЕС (ООО)	70 833	-за услуги перевозки горной массы.
НАФТАКОМ ГРУПП (ООО)	42 312	
КЭР КУЗБАССЭНЕРГОРЕСУРС (ООО)	36 415	

В 2022 году Общество совместно с поставщиками Бизнес-Лизинг (АО) и Универсальная лизинговая компания (АО) заключили договоры финансовой аренды на приобретение дорожно-строительной техники (сочлененные самосвалы, экскаваторы, катки). В результате размер кредиторской задолженности в части расчетов с прочими покупателями и заказчиками по состоянию на 31.12.2022 составил 1 663 881 тыс. руб.

Поставщик	Размер кредиторской задолженности, тыс. руб.	Комментарий
Универсальная лизинговая компания (АО)	1 599 398	-Договоры финансовой аренды (лизинга) на приобретение дорожно-строительной техники.
Бизнес-Лизинг (АО)	64 483	- Договор финансовой аренды (лизинга) на приобретение дорожно-строительной техники.

Собственные основные средства

В составе основных средств отражены:

- Автомобили
- ИТ оборудование
- Офисное оборудование
- Сервисное оборудование и инструменты
- Сооружения

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Срок полезного использования (п.20 ПБУ 6/01) определяется исходя из: ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью исходя из индивидуальных характеристик каждого основного средства, поэтому сроки полезного использования объектов, входящих в одну и ту же группу по назначению использования, значительно варьируют:

- Автомобили амортизируются от 3 до 10 лет
- ИТ оборудование амортизируется от 1 до 10 лет
- Офисное оборудование амортизируется от 3 до 15 лет
- Сервисное оборудование и инструменты амортизируются от 1 до 15 лет
- Сооружения амортизируются свыше 30 лет

При необходимости Общество применяет данные, представленные Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

По объектам основных средств, бывшим в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. При этом срок полезного использования данных основных средств определяется как установленный предыдущим собственником и уменьшенный на количество лет (месяцев) фактической эксплуатации.

Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным сроку его полезного использования, определяемому классификацией основных средств, срок полезного использования этого основного средства определяется самостоятельно с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Объекты, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию в бухгалтерском учете.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

По итогам проведения проверки капитальных вложений и объектов основных средств на наличие признаков обесценения, Общество пришло к выводу, что активы не обесценились и изменения их балансовой стоимости не требуется. По состоянию на 31.12.22г. осуществлена также проверка элементов амортизации. По результатам такой проверки изменений соответствующих элементов амортизации не требуется.

Арендованные основные средства

Бухгалтерский учет предметов договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление за плату имущества во временное пользование, устанавливаются Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Активы классифицируются как предметы аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- 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.

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

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей).

Арендатор может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в случаях:

- 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;
- в) арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее – упрощенные способы учета).

Кроме того, при условии, если:

- 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.

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

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.

Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

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

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

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 составе прочих доходов или расходов текущего периода.

В Бухгалтерском балансе долгосрочные права аренды отражены в составе основных средств по сроке 1150.

Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды:

ППА	31.12.2021	31.12.2022
Лизинг дорожно-строительной техники	0	2 495 347
Итого:	0	2 495 347

Размер процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам составляет 160 130 тыс. руб.

Процентная ставка по договорам лизинга применяется в соответствии с процентной ставкой примененной в договоре лизинга.

Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде на 31.12.2022 г. не требовался.

Нематериальные активы

На балансе компании нематериальные активы по состоянию на 31 декабря 2022 года отсутствуют.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по методу ФИФО.

Согласно п.30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов является моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

По состоянию на 31.12.2022 показатель незавершенного производства составил 10 976 тыс. руб., сформирован за счет себестоимости запасных частей по незакрытым заказ нарядам.

По итогам проведения проверки запасов на наличие признаков обесценения, Общество пришло к выводу, что запасы не обесценились и изменения их балансовой стоимости не требуется. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не начислялся.

Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам на приобретение.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение,
- в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ составляет денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, кроме ценных бумаг, котирующихся на фондовой бирже, котировки по которым регулярно публикуются.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

По итогам проведения проверки финансовых вложений на обесценение, Общество пришло к выводу, что создание резерва под обесценение финансовых вложений не требуется.

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

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

В отчетности расходы будущих периодов показаны в строке «Прочие оборотные активы».

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса в случае, если открыт вклад до востребования. Если вклад осуществлен с условием, что изъятие денежных средств без финансовых потерь невозможно, то актив классифицируется как финансовые вложения.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки отражены с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций. Поступления от покупателей, равно как и платежи поставщикам показаны без НДС.

В Отчете о движении денежных средств и Бухгалтерском балансе присутствует информация об остатках и движении только денежных средств.

По строке 4500 Отчета о движении денежных средств на 31.12.2022 г. остаток денежных средств показан с учетом влияния изменения курса валюты.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «Ферронордик ТД» и покупателями и заказчиками. При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность покупателя (заказчика), которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

В 2022 году резерв по сомнительной дебиторской задолженности создавался исходя из следующего алгоритма:

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично, что определяется кредитным контролером компании. Алгоритм расчета суммы резерва по признанным кредитным контролером сомнительными долгам следующий:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной задолженности.

Суммы отчислений в резерв по сомнительным долгам включаются в состав внереализационных расходов по налогу на прибыль и в состав прочих расходов в бухгалтерском учете на основе проведенной инвентаризации.

На 31 декабря 2022 резерв по сомнительным долгам составил 0 тыс. руб.

Займы и кредиты

В 2022 компания заключила кредитный договор № 2 FTD от 16.03.2022 с Ферронордик Машины (ООО) в размере 677 059 тыс. руб. В третьем квартале 2022 компания погасила свои обязательства, на 31 декабря 2022 года задолженность по кредиту отсутствует. Сумма начисленных процентов за пользование кредитом составила 816 тыс. руб., которая отражена в составе прочих расходов.

Признание доходов

Доходом признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации.

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов, указанных как основные виды деятельности на странице 1 данных пояснений, считаются прочими поступлениями.

Выручка от реализации в бухгалтерском учете определяется по методу начисления.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

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

Коммерческие и управленческие расходы формируются в учете по следующим группам статей и относятся к первым или вторым в зависимости от фактической принадлежности их к торговому или управленческому департаментам:

- рекламные расходы
- амортизация, лизинг
- автопарк
- затраты департамента строительства
- оплата труда и социальное страхование сотрудников
- страхование
- информационные технологии
- расходы юридического департамента
- транспортировка и хранение
- мобильная связь, офисные нужды, почта и т.п.
- прочие расходы по направлениям деятельности
- аренда помещений
- представительские расходы
- служба безопасности и охрана труда
- налоги, товарный знак, расходы финансового департамента
- командировочные расходы

В бухгалтерском учете Общества организован учет прямых расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ООО «Ферронордик ТД» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «Ферронордик ТД» использует метод начисления.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете с учетом требований ПБУ 18/02, затратным методом.

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств. Оценочные резервы. Оценочные обязательства.

В отчетности Общества Резерв на оплату отпусков отражается по следующему алгоритму:

- Величина резерва на отчетную дату рассчитывается путем умножения количества дней неиспользованного отпуска (с учетом дней отпуска, предоставленного авансом) каждого сотрудника на его среднедневной заработок плюс страховые взносы.

Резерв на оплату отпусков	
Характер обязательства	Резерв на оплату отпусков
Ожидаемый срок исполнения	31.12.2023
Неопределенности в отношении срока исполнения	Существует
Сумма резерва на нач. отчет. периода	42 123 тыс. руб.
Сумма резерва на конец отчет. периода	49 651 тыс. руб.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется Обществом самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), тыс. руб.:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Выручка от услуг по ведению горного бизнеса	10 084 530	7 230 916
Выручка от реализации прочих услуг и товаров	265 859	189 965
Итого Выручка	10 350 389	7 420 881

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2021-2022 годы представлены в табличных пояснениях.

Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и расходов, тыс. руб. по наиболее существенным статьям:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Прочие доходы	10 068	2 319
В том числе:		
Доходы, связанные с реализацией основных средств	5 210	950
Курсовые разницы	2 818	
Обеспечения аттестации раб. мест за счет ФСС	1 572	851
Прочие расходы	17 082	8 458
В том числе:		
Курсовые разницы	7 163	
Расходы, связанные с реализацией основных средств	5 205	2 983
Списание обнаруженной недостачи ТМЦ	1 195	2 155
Проценты по кредитам	816	
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам	456	1 138

Денежные средства

В состав денежных средств на 31.12.2022 г. включены остатки денежных средств:

На рублевых расчетных счетах

Наименование валютного счета	тыс. руб.
ЮНИКРЕДИТБАНК (Расчетный)	3 267
ЛАНТА-БАНК (Расчетный)	15
СБЕРБАНК (Расчетный)	21
РАЙФФАЙЗЕНБАНК (Расчетный)	12
БАНК САНКТ-ПЕТЕРБУРГ (Расчетный)	146

На валютных счетах денежные средства отсутствуют.

Остатки средств на депозитных счетах в балансе отражены в составе краткосрочных финансовых вложений.

Наименование валютного счета	тыс. руб.
ЮНИКРЕДИТ БАНК (Депозитный)	748 825

Забалансовые счета.

На конец отчетного периода в распоряжении Общества находились следующие объекты арендованного имущества

- Дорожно-строительная техника 123 единицы;
- Транспортные средства 6 единиц.

На счете 001 учитываются автомобили, полученные по финансовому лизингу и амортизируются по срокам ОКОФ. Арендные обязательства по ОС учитываются на счете 76.06, их количество на 31.12.2022 составляет 116 штук.

Расходы по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Общество определило следующие составляющие налога на прибыль:

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными налогового учета и данными налоговой декларации составила: 1 908 297 тыс. руб.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации составила: 381 660 тыс. руб.

Постоянное налоговое обязательство составило 2 781 тыс. руб., которое образовалось в результате появления постоянных разниц (расходов) в бухгалтерском и налоговом учете, в том числе наиболее существенные суммы относятся к статьям расходов: Оплата труда 3 277 тыс. руб., социальное страхование сотрудников 589 тыс. руб., представительские расходы 260 тыс. руб.

Сумма отложенного налога на прибыль составила -65 276 тыс. руб., который образовался в результате появления временных разниц в бухгалтерском и налоговом учете, в том числе, по оценочным обязательствам в виде резерва на неиспользованные отпуска сотрудников 1 505 тыс. руб., по основным средствам -515 977 тыс. руб., по расходам будущих периодов образующихся за счет амортизации убытка от продажи основных средств в налоговом учете и отражения лизингового имущества по новому ФСБУ 25 в размере 96 471 тыс. руб., по созданию резерва на обесценение товаров -200 тыс. руб., по Кредиторской задолженности в размере 352 924 тыс. руб. в связи с отражением ППА по ФСБУ 25.

Информация о связанных сторонах

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах на основании Приказа Минфина России от 29.04.2008 N 48н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)" в редакции Приказа Минфина от 27.11.2020 №287н.

Связанными сторонами Общества являются:

- **до 30 декабря 2022**

Ферронордик АБ (PLLC),

Регистрационный номер: 556748-7953,

Место нахождения: Нюбругатан 6, SE-114 34 Стокгольм, Швеция.

Управляющий директор: Корнэлиуссон Ларс Эрик Микаэл.

PLLC Ferronordic Germany Holding AB,

Председатель Совета директоров: Корнэлиуссон Ларс Эрик Микаэл,

100% доли владеет Ферронордик АБ (PLLC).

Ferronordic Electric Rental GmbH,

100% доли владеет Ферронордик АБ (PLLC). Германия

Ferronordic Holding GmbH,

Место нахождения: 12489, Germany, Berlin, Am Studio, 26,

100% доли владеет Ферронордик АБ (PLLC). Германия

Ferronordic Immobilien GmbH,

Место нахождения: 12489, Germany, Berlin, Am Studio, 26,

100% доли владеет Ферронордик АБ (PLLC). Германия

Ferronordic Auto GmbH,

Планируется присоединение к компании Ferronordic Rental GmbH Германия

Ferronordic Rental GmbH,

Место нахождения: 65549, Germany, Limburg a. d. Lahn, Im Elbboden, 3

Планируется присоединение компании Ferronordic Auto GmbH, Германия

Ferronordic Used Trucks GmbH,

Место нахождения: 36093, Germany, Künzell, Edelzeller Weg, 34, Германия

Ferronordic GmbH,

Место нахождения: 12489, Germany, Berlin, Am Studio, 26, Германия

ТОО «Ферронордик Казахстан»,

БИН: 181240002695,

Юридический адрес: Казахстан, г. Алматы, Жетысуский район, ул. Суюнбая, 157/1

Генеральный директор: Раевский Сергей Александрович,

100% доли владеет Ферронордик АБ (PLLC).

ТОО «Ферронордик Торговый Дом Казахстан»,

БИН: 200240010065,

Юридический адрес: Казахстан, г. Алматы, Жетысуский район, ул. Суюнбая, 157/1

Генеральный директор: Раевский Сергей Александрович,

100% доли владеет Ферронордик АБ (PLLC).

- **в течении всего 2022 года:**

ООО «Ферронордик Машины»,

ИНН: 7710761161,

ОГРН: 1097746801030,

141407, Московская обл, Химки г, Панфилова ул, владение 21, строение 1, этаж 16 помещ. 3.

Генеральный директор: Сулейманов Риналь Фаридович.

100% доли владеет Ферронордик АБ (PLLC). С 30.12.2022 100% доли владеет ООО "ФН Управление активами"

ООО «Ферронордик Торговая Компания»,

ИНН: 3917519890,

ОГРН: 1143926005486,

Юридический адрес: 141407, Московская область, г. Химки, ул. Панфилова, вл. 21, стр. 1, этаж 16, помещение 12.

Генеральный директор: Шмаков Александр Сергеевич.

100% доли владеет Открытая компания с ограниченной ответственностью «Ферронордик АБ» Швеция. С 30.12.2022 100% доли владеет ООО "ФН Управление активами"

ООО «Ферронордик Машины Архангельск»,

ИНН: 2901223197,

ОГРН: 1122901001079,

Юридический адрес: 163035, Архангельская область, г. Архангельск, переулок 3 линия, 46, строен. 2.

Управляющая компания: ООО «Ферронордик Машины».

0,1% доли принадлежит Открытой компании с ограниченной ответственностью «Ферронордик АБ» Швеция,

99,9% доли принадлежит ООО «Ферронордик Машины», с 30.12.2022 0,1% доли принадлежит ООО "ФН

Управление активами", 99,9% доли принадлежит ООО «Ферронордик Машины»

Корнеев Андрей Николаевич

ИНН: 301608790433

Адрес: РОССИЯ, 141435, Московская обл, г Химки, мкр. Новогорск, ул Заречная, влд. 12, стр. 73

Генеральный директор ООО «Ферронордик Торговый Дом»

Шмаков Александр Сергеевич

ИНН: 781909751398

Адрес: 198516, Санкт-Петербург г, Петергоф г, Братьев Горкушенко ул, дом № 1, кв.27

Генеральный директор ООО «Ферронордик Торговая Компания»

Раевский Сергей Александрович

ИНН: 332890292002

Адрес: 141407, Московская обл, г Химки, пр-кт Юбилейный, д. 1, к. 1, кв. 58

Генеральный директор ТОО «Ферронордик Торговый Дом Казахстан»

Корнелиуссон Ларс Эрик Микаэл

ИНН: 773800041728

Адрес: 125430, Москва г, ул Митинская, д. 26, кв. 38

- с 19 мая 2022

ООО "Вектор"

ИНН: 5047263660,

ОГРН: 1225000048580,

Юридический адрес: 141407, Московская обл., г.о. Химки, г. Химки, ул. Панфилова, владение 21, строение 1, этаж 5 помещ. 0502

Генеральный директор: Харченко Андрей Николаевич.

10% доли принадлежит ООО «Ферронордик ТК», 90% доли принадлежит ООО «Ферронордик Машины»

- с 27 июня 2022 по 30 декабря 2022

ООО «ФЕРРОНОРДИК»

ИНН: 5047264840

ОГРН: 1225000065509

Юридический адрес: 141407, Московская область, г.о. ХИМКИ, г. ХИМКИ, шоссе КУРКИНСКОЕ, стр. 2, помещ. 404

Генеральный директор: Семилетова Надежда Владимировна

100 % доли принадлежит Открытой компании с ограниченной ответственностью «Ферронордик АБ» Швеция

- с 30 декабря 2022

ООО "ФН Управление активами"

ИНН: 9728073089,

ОГРН: 1227700559239,

Юридический адрес: 119421, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный Округ Обручевский, ул Новаторов, д. 16

Генеральный директор: Жарницкий Михаил Яковлевич.

90% доли принадлежит ООО Жарницкому Михаилу Яковлевичу, 10% доли принадлежит Сулейманову Риналю Фаридовичу

Жарницкий Михаил Яковлевич

ИНН 781609254370

Акционерное общество «Городская Инновационно-лизинговая компания»

ИНН: 7804059818,

ОГРН: 1027802520130,

Юридический адрес: 192102, Санкт-Петербург г, Бухарестская ул, дом 24, корп. 1, литера А, помещение 24, вход 15-Н, офис 312, 3 этаж

Общество с ограниченной ответственностью «Граффити»

ИНН: 7816369412,

ОГРН: 1057811740964,

Юридический адрес: 191002, город Санкт-Петербург, Щербаков переулок, д.17а, литера Б, помещение 5-Н

Общество с ограниченной ответственностью «КОНТРОЛ лизинг»

ИНН: 7805485840,

ОГРН: 1097847051620,

Юридический адрес: 196210, г. Санкт-Петербург, ул. Стартовая, д. 8, литер А, оф. 210

Компания «КТРЛ ХОЛДИНГ ЛТД» (CTRL HOLDING LTD)
 56 Дэли стрит, Белиз Сити, Белиз Дистрикт, п/я 1825, Белиз
Общество с ограниченной ответственностью «КОНТРОЛ лизинг А»
 ИНН: 7802798796,
 ОГРН: 1127847431502,
 Юридический адрес: 196210, г. Санкт-Петербург, ул. Стартовая, д. 8, литер А, оф. 210
БАЗЗЕРЛО ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД
 84 Спироу Киприаноу, 4004, Лимассол, Кипр
Ангелос Пафитис
 Лимассол, Кипр
Supremum Auto Ltd.
 Британские Виргинские острова, Тортоса, Роуд Таун, Кихано Чемберс, п/я 3159
Общество с ограниченной ответственностью "Баззерло Рус"
 ИНН: 7702381286
 ОГРН: 1157746325131
 123001, г. Москва, переулок Трехпрудный, д. 9, стр. 2, оф. 404

Товарищество с ограниченной ответственностью "КОНТРОЛ лизинг Казахстан"
 Республика Казахстан, город Алматы, улица Масанчи 98А, офис 14, индекс А15М2А8
Товарищество с ограниченной ответственностью "КТРЛ-А"
 Республика Казахстан, город Алматы, улица Масанчи 98А, офис 14, индекс А15М2А8

Общество с ограниченной ответственностью "Московская инновационно-лизинговая компания"
 ИНН: 7751145789
 ОГРН: 1187746658648
 г. Москва, км Киевское шоссе 22-й (п Московский), 4 / Корпус А стр 1, эт 6 Блок 620а офис 55/1/Вр.
ООО «Новый Промышленный Сервис»
 ИНН: 9710099590
 ОГРН: 1227700383140
 123001, г. Москва, переулок Трехпрудный, д. 9, стр. 2, оф. 404
ООО «Новый Промышленный Сервис»
 ИНН: 9722027960
 ОГРН: 1227700521036
 г Москва, ул. Талалихина, 41 / стр. 9, офис 258 помещ. 7н/6

В части бенефициарных владельцев Общество исполнило требования 115-ФЗ и располагает информацией о структуре собственников. До 30 декабря 2022 года 100% участником Общества являлась иностранная организация Открытая компания с ограниченной ответственностью «Ферронордик АБ» Швеция, Ньюборгтан, 6,114 34, Стокгольм, ценные бумаги которой прошли процедуру листинга на иностранной бирже (NASDAQ Stockholm и NASDAQ OMX First North в Стокгольме Швеция). С 30 декабря 2022 года 100% участником является ООО "ФН Управление активами", которой владеют Жарницкий Михаил Яковлевич и Сулейманов Риналь Фаридович.

Информация о бенефициарных владельцах представляется по запросам уполномоченных органов. На основании пункта 16 ПБУ 11/2008 информация в настоящих пояснениях раскрыта в ограниченном объеме.

Расчеты со связанными сторонами в 2022г.

В течение 2022г. Обществом были совершены операции со связанными сторонами в следующих объемах:

Наименование связанной стороны	Виды и объемы операций
ООО «Ферронордик Машины»	<ul style="list-style-type: none"> - Реализовано услуг, имущества на сумму 47 298 тыс. руб. Из которых услуг субаренды офисных и складских помещений на сумму 6 811 тыс. руб. - Приобретено имущества, услуг на сумму 1 977 872 тыс. руб. Из которых услуг субаренды офисного помещения на сумму 777 тыс. руб. - Получен займ в размере 677 059 тыс. руб. По которому начислено 816 тыс. руб. процентов. По состоянию на 31.12.22 – погашено.
ООО «Ферронордик Торговая Компания»	<ul style="list-style-type: none"> - Приобретено услуг по договорам аренды техники на сумму 802 574 тыс. руб.

Операции с остальными связанными сторонами в течении 2022 года не проводились. Суммы, выплаченные по трудовым договорам с генеральными директорами раскрыты в Общих сведениях в начале пояснений. Иных сделок с Генеральными директорами не проводилось.

Ценообразование по сделкам между связанными сторонами основывается на договорной основе с соблюдением следующих принципов:

- Безусловное покрытие прямых затрат.
- Соответствие цены рыночному уровню с учетом конкурентных преимуществ исполнителя, а также объема поставленных товаров, оказываемых услуг

Размер вознаграждения основного управленческого персонала организации, тыс. руб.

Краткосрочные вознаграждения (суммы, выплаченные в течение отчетного периода):

	Основной управленческий персонал - лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа, его заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества
Оплата труда за отчетный период	29 087
Страховые взносы за отчетный период	4 964

На момент составления отчетности информация о долгосрочных вознаграждениях (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты) отсутствует.

Условные обязательства и условные активы

В отчетном периоде общество не являлось поручителем за третьих лиц.

По состоянию на дату составления отчетности ведутся судебные споры, с участием ООО «Ферронордик ТД»

№	Истец	Ответчик	Третье лицо	Номер судебного дела	Категория	Сумма иска, в рублях	Стадия (Статус)
1.	ООО «Ферронордик ТД» Встречное исковое ИП Косачев И.А. ИНН 245728986004	ИП Косачев И.А. ООО «Ферронордик ТД»		A41-80409/2021	Взыскание задолженности из неосновательного обогащения (возврат обеспечительного платежа после расторжения договора аренды) Признание расторжения договора аренды не действительным	3 500 000	26 августа 2022 года Решением Арбитражного суда г. Москвы, были удовлетворены требования ООО «Ферронордик ТД» к ИП Косачеву И.А. о взыскании задолженности из неосновательного обогащения. В удовлетворении встречного иска отказано. 13.12.2022 г. Постановлением –девятого апелляционным суда решение Арбитражного суда города Москвы оставлено в силе жалоба ИП Косачева И.А. без удовлетворения
2.	Гуменюк Андрей Александрович машинист экскаватора (работник) ООО «Ферронордик ТД»	ООО «Ферронордик ТД»	Прокурор Заводского района Кемерово г.	2-3096/2022	О взыскании компенсации морального вреда	100 000	Определением от 07.09.2022 г. Заводского суда города Кемерово утверждено мировое соглашение производство по делу прекращено. Компенсация морального вреда выплачена Истцу по условиям мирового соглашения 07.09.2022 г.

Ниже представлена информация об имеющейся по состоянию на 31 декабря 2022 г. в производстве претензионной работы с участием ООО «Ферронордик ТД».

№	Сторона, направившая претензию	Сторона, в адрес которой поступила претензия	Содержание требований	Размер требований (руб.)	Содержание спора и оценка финансовых последствий
1.	Гуменюк Андрей Александрович машинист экскаватора (работник) ООО «Ферронордик ТД»	Ферронордик ТД, ООО	Компенсация морального вреда	100 000	требование о возмещении морального вреда в связи с необеспечением работодателем безопасных условий труда (вина работодателя установлена административным органом – Гос. инспекция труда Иркутской области). Требование признано обоснованным компенсация морального вреда выплачена работнику по мировому соглашению утвержденному Заводским районным судом города Кемерово.

Обществу не известно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время. В 2022 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

События после отчетной даты

К категории событий после отчетной даты признаваемые фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год относится факт заключения договора поручительства 4П/0077-23-2-0 с кредитором ПАО «Промсвязьбанк», на основании которого Общество (Поручитель) обязывается перед ПАО «Промсвязьбанк» (Кредитором) отвечать за исполнение ООО «Ферронордик Машины» (Должник) его обязательств.

Настоящим Договором предусмотрено обеспечение исполнения всех обязательств Должника по заключенному в г. Москва между Кредитором и Должником Кредитному договору № 0077-23-2-0 об открытии кредитной линии (с установленным лимитом выдачи) от «16» февраля 2023 г. (по тексту настоящего Договора – «Кредитный договор» или «Основной договор»), в соответствии с которым Кредитор обязуется открыть Должнику кредитную линию с лимитом выдачи (максимально возможная общая сумма траншей, которые могут быть предоставлены Кредитором Заемщику в соответствии с условиями Кредитного договора) в размере не более 7 315 000 000,00 (Семь миллиардов триста пятнадцать миллионов) российских рублей, со сроком полного окончательного погашения задолженности не позднее «01» декабря 2032 года, включительно.

Неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Компания наращивает парк дорожно-строительной техники с целью заключение новых договоров на участие в разработке очередного месторождения «Светловское» в Иркутской области.

В оперативных планах Общества подписание дополнительных соглашений с основными заказчиками ЧЕРНОГОРСКАЯ ГРК (ООО) и УГРК (ООО) на увеличение объемов производства в период 2023-2024гг. Неопределенность в факте непрерывности деятельности компании отсутствует.

Факты, свидетельствующие о прекращаемой деятельности согласно Приказу Минфина РФ от 02.07.2002 N 66н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02. Общество не приостанавливает свою деятельность и не собирается прекращать свою деятельность.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

В 2022 году чрезвычайные факторы хозяйственной деятельности отсутствовали.

Информация о существенных фактах

По состоянию на 31.12.2022 года Общество не является эмитентом ценных бумаг.

Организация не участвует в совместной деятельности согласно Приказу Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" ПБУ 20/03".

Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде. Отсутствуют.

Государственной помощи в 2022 году.

Обществом в 2022 году было получено из средств ФСС финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма размере 1 572 тыс. руб. за отчетный год, которые были направлены на проведение мероприятий по аттестации рабочих мес.

Генеральный директор ООО «Ферронордик Торговый Дом»



Корнеев Андрей Николаевич