

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2022 г.**

ООО «Финтранс ГЛ», тыс.руб.

г. Санкт-Петербург

Оглавление

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ	4
2. СОЗДАНИЕ И РЕОРГАНИЗАЦИЯ ОБЩЕСТВА	7
2.1. Создание Общества путем реорганизации	7
2.2. Реорганизация Общества - присоединение	7
3. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	9
3.1. Порядок учета основных средств и аренды	9
3.2. Порядок учета доходных вложений в материальные ценности	12
3.3. Порядок учета финансовых вложений	12
3.4. Порядок учета материально-производственных запасов	12
3.5. Кредиты и займы полученные	13
3.6. Операции в иностранной валюте	13
3.7. Порядок учёта отдельных операций	14
3.8. Оценочные резервы и обязательства	14
3.9. Порядок учета дебиторской и кредиторской задолженности	15
3.10. Порядок учета доходов от обычных видов деятельности	15
3.11. Учет затрат	16
3.12. Прочие доходы и расходы	16
3.13. Раскрытие информации о денежных средствах	16
3.14. Отличия учетной политики на 2022 год от учетной политики 2021 года	16
3.15. Корректировки и прочие изменения в учете	17
3.16. Изменения учётной политики на 2023 год	18
4. ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ФИНТРАНС ГЛ»	18
5. СОСТАВ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ООО «ФИНТРАНС ГЛ»	19
6. ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГ	20
7. АКТИВЫ	21
7.1. Основные средства	21
7.2. Право пользования активом	23
7.3. Незавершенное строительство	26
7.4. Доходные вложения в материальные ценности (инвестиционная недвижимость)	26
7.5. Материально-производственные запасы	27
7.6. Финансовые вложения	27
7.7. Прочие внеоборотные активы	27
7.8. Прочие оборотные активы	28
7.9. Дебиторская задолженность	28
8. ПАССИВЫ	29
8.1. Капитал 29	
8.2. Оценочные обязательства	29
8.3. Кредиторская задолженность	29
8.4. Прочая кредиторская задолженность	30
9. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	30
10. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	31
11. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	31
11.1. Перечень связанных сторон	31

12. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОПЕРАЦИЯХ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.	33
12.1. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ СВЯЗАННЫХ СТОРОН	33
12.2. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ СВЯЗАННЫХ СТОРОН	33
12.3. РАСЧЕТЫ С МАТЕРИНСКОЙ КОМПАНИЕЙ	34
12.4. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	34
13. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА	35
14. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.	35
15. ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ	35
16. СОСТОЯНИЯ СУДЕБНЫХ ДЕЛ.	37
17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.	37

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ.

Полное фирменное наименование Общества:

на русском языке: **Общество с ограниченной ответственностью «Финтранс ГЛ»**

на английском языке: **Fintrans GL Limited Liability Company**

Сокращенное фирменное наименование Общества:

на русском языке: **ООО «Финтранс ГЛ»**

на английском языке: **LLC Fintrans GL**

Адрес местонахождения:

Российская Федерация, 191119, Санкт-Петербург, ул. Тюшина, д.11, литер «А»

Почтовый адрес: Российская Федерация, 191119, Санкт-Петербург, ул. Тюшина, д.11, литер «А»

Справочно: Общество зарегистрировано 09 Апреля 2009 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу

Основной государственный регистрационный номер: 1097847102693

Свидетельство о государственной регистрации 78 №007050432

Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 9 по Санкт-Петербургу 28 апреля 2012 года. Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации 78 № 007134631. Обществу присвоен КПП 784001001.

Уведомление Госкомстата от 14.09.2011 № КАС-163949.

Основной вид деятельности согласно ОКВЭД 52.29 – Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками

ООО «Финтранс ГЛ» имеет филиалы, представительства и обособленные подразделения:

Филиалы Общества с ограниченной ответственностью «Финтранс ГЛ», имеющие выделенный баланс:

1. Филиал Общества с ограниченной ответственностью «Финтранс» в г. Братске
Адрес: Российская Федерация, 665718, Иркутская область, г. Братск
ИНН 7838425340 КПП 380443002
Директор филиала – Селевко Ева Антоновна
Уведомление о постановке на учет российской организации в налоговом органе на территории Российской Федерации №1165096 от 30.11.2009
2. Филиал Общества с ограниченной ответственностью «Финтранс» в г. Коряжма
Адрес: Российская Федерация, 165651, Архангельская область, г. Коряжма, Магистральное шоссе, д.36, стр.5
ИНН 7838425340 КПП 290543002
Директор филиала – Романенко Алексей Павлович
Уведомление о постановке на учет российской организации в налоговом органе на территории Российской Федерации №479472 от 03.12.2009
3. Филиал Общества с ограниченной ответственностью «Финтранс» в г. Усть-Илимске
Адрес: Российская Федерация, 666684, Иркутская обл., г. Усть-Илимск, промплощадка УИ ЛПК
ИНН 7838425340 КПП 381743001
Директор филиала – Найко Ольга Григорьевна

Уведомление о постановке на учет российской организации в налоговом органе на территории Российской Федерации №1264457 от 31.05.2011

4. Филиал Общества с ограниченной ответственностью «Финтранс» в г. Коммунаре
Адрес: Российская Федерация, 188320, Ленинградская обл., Гатчинский р-н, г. Коммунар, ул. Павловская, дом 9.
ИНН 7838425340 КПП 470543001
Директор филиала – Березин Сергей Осипович
Уведомление о постановке на учет российской организации в налоговом органе на территории Российской Федерации №295233812 от 29.04.2016

Подразделения Общества, не имеющие выделенного баланса:

1. Филиал Общества с ограниченной ответственностью «Финтранс ГЛ» в г. Новороссийске
Место нахождения филиала: Российская Федерация, 353905, г. Новороссийск, ул. Свердлова, д. 36.
Директор филиала - Лесовой Игорь Леонидович
Уведомление о постановке на учет российской организации в налоговом органе на территории Российской Федерации №1008553 от 18.06.2009 КПП 231543001
2. Представительство Общества с ограниченной ответственностью «Финтранс ГЛ» в г. Москве
Место нахождения представительства: Российская Федерация, 109544, г. Москва, Большая Андроньевская, д. 17
Директор представительства – Славущкая Галина Александровна
Уведомление о постановке на учет российской организации в налоговом органе на территории Российской Федерации №572827 от 10.06.2009 КПП 7709440001
3. Представительство Общества с ограниченной ответственностью «Финтранс ГЛ» в г. Иркутске
Место нахождения представительства: Российская Федерация, 664011, г. Иркутск, ул. Карла Маркса, д. 30, офис 1
Директор представительства – Шишковский Вадим Иванович
Уведомление о постановке на учет российской организации в налоговом органе на территории Российской Федерации №124751 от 11.08.2011 КПП 380844002
4. Представительство в Общества с ограниченной ответственностью «Финтранс ГЛ» в г. Ярославле
Место нахождения представительства: Российская Федерация, 150054, г. Ярославль, ул. Тургенева, д. 17
Директор представительства – Лобанов Анатолий Николаевич
Уведомление о постановке на учет российской организации в налоговом органе на территории Российской Федерации №369885 от 09.06.2009 КПП 760644001
5. Обособленное подразделение Общества с ограниченной ответственностью «Финтранс ГЛ» в г. Новосибирске.
Адрес: 630091, г. Новосибирск, Красный проспект, 77б
Руководитель подразделения – Биленький Павел Станиславович
Уведомление о постановке на учет российской организации в налоговом органе на территории Российской Федерации №700521 от 09.07.2009, КПП 540645001
6. Обособленное подразделение Общества с ограниченной ответственностью «Финтранс ГЛ» в г. Братске.
Адрес: 665718, Иркутская обл., г. Братск,
Руководитель подразделения – Степанова Татьяна Николаевна
Уведомление о постановке на учет российской организации в налоговом органе на территории Российской Федерации №1168564 от 07.12.2009, КПП 380445001

7. Обособленное подразделение Общества с ограниченной ответственностью «Финтранс ГЛ» в г. Усть-Илимске.
Адрес: Российская Федерация, 666684, Иркутская область, г. Усть – Илимск, промплощадка ЛПК
Руководитель подразделения – Соболева Людмила Михайловна
Уведомление о постановке на учет российской организации в налоговом органе на территории Российской Федерации №991048 от 07.12.2009, КПП 381745003

8. Обособленное подразделение Общества с ограниченной ответственностью «Финтранс ГЛ» в г. Коряжма
Адрес: Российская Федерация, 165650, Архангельская область, г. Коряжма, ул. Дыбцына, дом. 42
Руководитель подразделения – Романенко Алексей Павлович
Уведомление о постановке на учет российской организации в налоговом органе на территории Российской Федерации №481091 от 10.12.2009, КПП 290545002

9. Обособленное подразделение Общества с ограниченной ответственностью «Финтранс ГЛ» в г. Коммунаре
Адрес: Российская Федерация, 188321, Ленинградская обл., Гатчинский район, г. Коммунар, ул. Павловская, 9
Уведомление о постановке на учет российской организации в налоговом органе на территории Российской Федерации №1251992 от 11.11.2009, КПП 470545001

Примечание: Обособленные подразделения Общества, указанные в пунктах 6-9, сняты с учета в налоговом органе в январе 2020 года. Обособленное подразделение Общества, указанное в пункте 4 снято с регистрации в декабре 2020 года. Обособленное подразделение, указанное в пункте 1 снято с учета в феврале 2023 года.

Среднесписочная численность:

Подразделение Общества	Численность на 31.12.2021	Численность на 31.12.2022
Центральный офис ООО «Финтранс ГЛ» (г. Санкт-Петербург)	62	62
Филиал ООО «Финтранс ГЛ» в г. Новороссийске	1	1
Филиал ООО «Финтранс ГЛ» в г. Коммунаре	69	70
Филиал ООО «Финтранс ГЛ» в г. Коряжма	575	563
Филиал ООО «Финтранс ГЛ» в г. Братске	457	452
Филиал ООО «Финтранс ГЛ» в г. Усть-Илимске	618	611
Подразделение ООО «Финтранс ГЛ» в г. Новосибирске	4	4
Представительство ООО «Финтранс ГЛ» в г. Иркутске	1	1
Представительство ООО «Финтранс ГЛ» в г. Москве	1	1
Представительство ООО «Финтранс ГЛ» в г. Ярославле	-	-
ИТОГО	1 788	1 765

Участники Общества

Единственным участником общества по состоянию на 31.12.2022 г. является юридическое лицо – Акционерное Общество «Группа Илим», Основной государственный регистрационный номер 5067847380189, зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу. Адрес участника: Российская Федерация, 191025, г. Санкт-Петербург, ул. Марата, д.17.

Исполнительный орган управления обществом.

С момента возникновения, в соответствии с Договором № 04/ДУ от 01.10.2008г. о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества Управляющей организации, исполнительным органом управления Обществом является Акционерное Общество «Группа «Илим». Представитель управляющей компании, уполномоченный на осуществление текущего управления юридическим лицом – управляющий директор по логистике АО «Группа «Илим» - Куровский Максим Сергеевич, действует на основании нотариальной доверенности 78 АВ 0698529 от 21.07.2021 г. Доверенность выдана Генеральным директором управляющей компании АО «Группа «Илим» Сосниной Ксенией Николаевной.

Организация бухгалтерского и налогового учета

Учет ведется на договорной основе по договору № 04/ДУ от 01.10.2008г. Исполнитель по договору АО «Группа «Илим».

Бухгалтерский и налоговый учет осуществляется с применением программы SAP ERP.

Уровень существенности ошибки для целей замены (пересмотра) первоначальной бухгалтерской отчетности установлен аналогично уровню существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности и равен 7%.

Аудитор общества

Организация подлежит обязательному аудиту, согласно критериям, установленным ст.7 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".

Аудитором общества является Юникон АО согласно Договору оказания аудиторских услуг № Ю-3101-1521-22 от 03.10.2022г.

2. СОЗДАНИЕ И РЕОРГАНИЗАЦИЯ ОБЩЕСТВА.

2.1. Создание Общества путем реорганизации

Решением №5 Единственного акционера Закрытого акционерного общества «Финтранс» от 26.01.2009 было принято решение о реорганизации ЗАО «Финтранс» в Общество с ограниченной ответственностью ООО «Финтранс ГЛ».

Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы по Санкт-Петербургу №15 09 Апреля 2009 года внесена запись за государственным регистрационным номером 6097847742690 о прекращении деятельности юридического лица ЗАО «Финтранс» (ОГРН 1037843027034) путем реорганизации в форме преобразования, о чем выдано Свидетельство серии 78 №007050433.

Также межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы по Санкт-Петербургу № 15 выдано Свидетельство серии 78 №007050432 о том, что 09 Апреля 2009 года создано путем реорганизации в форме преобразования Общество с ограниченной ответственностью «Финтранс ГЛ», ОГРН 1097847102693. С момента реорганизации ООО «Финтранс ГЛ» выступает универсальным правопреемником ЗАО «Финтранс».

2.2. Реорганизация Общества - присоединение

Открытое акционерное общество «Группа Илим», ОГРН 5067847380189, ИНН 7840346335, КПП 784001001 становится единственным участником Общества с 25 Августа 2009 года, о чем МИФНС № 15 по Санкт-Петербургу выдано Свидетельство серии 78 №007265385 о внесении изменений в сведения о юридическом лице и владеет долей в 100% от Уставного капитала Общества.

2.2.1. ОАО «Группа Илим», являясь единственным участником Общества, принимает Решение №4 от 01 Октября 2009 года о реорганизации ООО «Финтранс ГЛ» и утверждает Договор о присоединении к нему:

- Общества с ограниченной ответственностью «Предприятие железнодорожного транспорта» (ОГРН 1033800839016, ИНН 3804026766, КПП 380401001, Адрес: Российская Федерация, Иркутская область, г. Братск, промплощадка БЛПК);
- Общества с ограниченной ответственностью «Предприятие железнодорожного транспорта» (ОГРН 1032901471790, ИНН 2905007285, КПП 290501001, Адрес: Российская Федерация, Архангельская область, г. Коряжма, Магистральное шоссе, 36, стр. 5);
- Общества с ограниченной ответственностью «Автотехсервис» (ОГРН 1022901142043, ИНН 2905006637, КПП 290501001, Адрес: Российская Федерация, Архангельская область, г. Коряжма, Магистральное шоссе, 17);
- Общества с ограниченной ответственностью «ПромАвтоТранс» (ОГРН 1044702085405, ИНН 4719025474, КПП 471901001, Адрес: Российская Федерация, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Коммунар, ул. Павловская, 9);
- Общества с ограниченной ответственностью «Усть-Илимское предприятие железнодорожного транспорта» (ОГРН 1093817000364, ИНН 3817035077, КПП 381701001, Адрес: Российская Федерация, Иркутская область, г. Усть-Илимск, промплощадка ЛПК);

Решением единственного участника ООО «Финтранс ГЛ» № 5 от 30 Октября 2009 внесены изменения в Устав и положения о филиалах. Общество создает Филиалы на выделенных балансах в городах Братске, Усть-Илимске и Коряжме. Статус ранее действующих в указанных городах филиалов изменяется – они преобразуются в обособленные подразделения в виде стационарных оборудованных рабочих мест.

Протоколом Совместного собрания участников Обществ, участвующих в присоединении к ООО «Финтранс ГЛ» от 09 Ноября 2009 года в Устав ООО «Финтранс ГЛ» внесены изменения: Уставной капитал ООО «Финтранс ГЛ» установлен в размере 8 981 863 рубля.

В Единый государственный реестр юридических лиц 01 Декабря 2009 года внесены записи о прекращении деятельности присоединяемых юридических лиц путем реорганизации в форме присоединения. Общество выступает универсальным правопреемником присоединенных обществ.

2.2.2. Решением единственного участника ООО «Финтранс ГЛ» № 02/2019 от 11 сентября 2019 было принято решение о реорганизации Общества в форме присоединения к нему Общества с ограниченной ответственностью «Илимлестранс» (ОГРН 1033802011671, ИНН 3817024332, КПП 381701001, Адрес: Российская Федерация, 666684, Иркутская область, г. Усть-Илимск, тер. Промплощадка УИ ЛПК, строение 38:32:000000:944, офис №1).

Передаточный акт присоединяемого общества ООО «Илимлестранс» составлен по состоянию на 30.06.2019 года, утвержден Единственным участником ООО «Илимлестранс» 11.09.2019 г. и содержит положения об универсальном правопреемстве Присоединяющего общества по всем правам и обязательствам Присоединяемых обществ и порядок определения правопреемства в связи с изменением вида, состава, стоимости имущества присоединяемых обществ, а также в связи с возникновением, изменением и прекращением прав и обязанностей Присоединяемого общества, а также в связи с возникновением, изменением и прекращением прав и обязанностей Присоединяемого общества, которые могут произойти после даты, на которую составлен Передаточный акт.

Размер уставного капитала ООО «Финтранс ГЛ» после присоединения ООО «Илимлестранс» остался без изменений и составляет 8 981 863 рублей.

В Единый государственный реестр юридических лиц 30 Декабря 2019 года внесена запись о прекращении деятельности присоединяемого Общества с ограниченной ответственностью «Илимлестранс».

3. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. МПЗ, приобретенные для инвестиционных проектов принимаются к учету на отдельный счет и отражаются в бухгалтерской отчетности в разделе «Внеоборотные активы». Авансы выданные, связанные с инвестиционной деятельностью, отражаются в разделе I «Внеоборотные активы» формы Бухгалтерский баланс.

С целью формирования в бухгалтерском учете наиболее полной и достоверной информации о деятельности Общества, её имущественном положении и финансовых результатах в состав расходов по обычным видам деятельности включаются все расходы организации, связанные с основной деятельностью, в том числе расходы, которые носят социальный характер, в частности, расходы на проведение мероприятий спорта, отдыха, развлечений, культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий, выплаты материальной помощи, оплата проезда к месту отдыха и обратно членов семьи работника, подарки и поощрения к юбилейным датам, выплаты при выходе на пенсию и т.д. Указанные расходы отражены в составе показателей строк 2120 «Себестоимость проданных товаров, работ, услуг» и 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Долгосрочные активы к продаже (ДАП) – определяются Обществом как объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения о продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования объекта не предполагается, а также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции. Активы, соответствующие приведенным выше критериям ДАП, отражаются в Бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2020 г. и отчетную дату по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

Последствия изменения Учетной политики в связи с началом применения с 01.01.2021 г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н) отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Если не указаны иные единицы измерения, все числовые показатели отчетности Общества, представленные в табличном формате, в том числе в Пояснениях, приведены в тысячах Российских рублей.

Филиалы не осуществляют хозяйственные операции с векселями, финансовыми вложениями, займами, выданными и полученными, кредитами, по расчётам с учредителями и движению капитала. Учёт вышеперечисленных операций производится в ЦО в соответствии с положениями Стандартов по бухгалтерскому учёту ООО «Финтранс ГЛ».

3.1. Порядок учета основных средств и аренды

Основным средством признается объект, который одновременно соответствует следующим критериям:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для управленческих нужд, либо для предоставления Обществом за плату во временное пользование;
- предполагается использование объекта в течение более 12 месяцев;
- не предполагается последующая продажа объекта;
- объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем;

- стоимость объекта (без учета НДС) на дату принятия объекта к учету в качестве основного средства превышает 100 000 руб. (без учета НДС)¹.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется в соответствии с техническими условиями (технической документацией объекта), с учетом ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта, нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Объекты недвижимости и транспортные средства отражаются в составе основных средств вне зависимости от стоимости.

Затраты на проведение всех видов ремонтов включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Активы, в отношении которых выполняются критерии признания основных средств, относятся к объектам основных средств в случае, если стоимость данных активов на дату принятия к учету в качестве основного средства превышает 100 000 руб. за единицу без учета НДС (за исключением объектов недвижимости и транспортных средств, которые признаются основными средствами независимо от стоимости).

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, равной общей сумме связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете². После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

ООО «Финтранс ГЛ» не производит переоценку объектов основных средств.

Отражение в бухгалтерском учете расходов на проведение обследования технического состояния и получение технического решения о продлении сроков службы подвижного состава имеет следующее особенности:

- затраты, осуществленные в пределах установленного по объекту подвижного состава срока эксплуатации, отражаются в расходах периода;
- затраты, осуществленные после окончания установленного по объекту подвижного состава срока эксплуатации с целью продления срока службы вагонов, рассматриваются как затраты на модернизацию и реконструкцию. В дальнейшем указанные затраты равномерно списываются в составе расходов на амортизацию в течение периода, на который продлен срок службы вагонов.

Общество в 2022г. не признавало в качестве самостоятельных инвентарных объектов затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств, поскольку данные расходы не превышали критерий существенности, установленный Обществом.

Общество в конце отчетного года провело проверку элементов амортизации на соответствие условиям использования объекта основных средств. По результатам проверки элементов амортизации на конец отчетного года Общество приняло решение об изменении сроков полезного использования отдельных объектов основных средств. Результаты определения ликвидационной стоимости оказывают влияние на показатели отчетности, начиная с 2022 года. Результаты изменения срока полезного использования объектов основных средств на конец отчетного года оказывают влияние на показатели бухгалтерской отчетности перспективно, начиная с отчетности за 2023 год. Проверки элементов амортизации основных средств на соответствие условиям их использования будут проводиться в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Арендованные объекты основных средств учитываются без признания права пользования активом, если условиями договора не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справед-

¹ п.5 ФСБУ 6/2020

² п.12 ФСБУ 6/2020

ливой стоимости на дату выкупа, и/или предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, то на забалансовом счете учитываются предметы аренды, полученные по договорам, соответствующим любому из нижеперечисленных условий:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает установленный ФСБУ 25/2018 стоимостной критерий, и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

При отсутствии в договоре аренды стоимости арендованного имущества постановка на забалансовый учет осуществляется по стоимости, определенной на основании экспертной оценки стоимости объекта аренды руководителем подразделения – инициатора договора аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде.
- арендные платежи, осуществленные по месяц предоставления предмета аренды включительно.
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства.

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

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 (т.е. перспективно).

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Стоимость ППА погашается путем начисления амортизации линейным способом в течение срока полезного использования (СПИ) предмета аренды, начиная с месяца, следующего за месяцем получения арендатором предмета аренды. СПИ устанавливается в порядке, предусмотренном для основных средств, но СПИ ППА не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Негарантированная ликвидационная стоимость предмета аренды: справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом учтенных в составе арендных платежей сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

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.

Согласно п.30 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» начисление амортизации по основным средствам приостанавливается, 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.

3.2. Порядок учета доходных вложений в материальные ценности

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств (далее - инвестиционная недвижимость³).

Инвестиционная недвижимость учитывается по первоначальной стоимости без проведения переоценки⁴. Амортизация инвестиционной недвижимости начисляется в том же порядке, что и для других основных средств.

Доходы и расходы от предоставления активов третьим лицам за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода признаются доходами и расходами от обычных видов деятельности.

3.3. Порядок учета финансовых вложений

Финансовые вложения (акции, доли, паи), образующиеся в результате участия ООО «Финтранс ГЛ» в других организациях, принимаются к учёту по первоначальной стоимости, соответствующей сумме фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

При выбытии долевого финансового вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по средней первоначальной стоимости по каждому виду вложений отдельно в разрезе эмитентов.

При выбытии долговых финансовых вложений их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта финансовых вложений.

3.4. Порядок учета материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы (материалы и товары) принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости, состоящей из стоимости самих материально-производственных запасов и фактических затрат по доставке и доведению их до состояния, пригодного к использованию, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Оценка МПЗ при их отпуске в производство и ином выбытии производится:

- материалов и товаров по себестоимости первых по времени поступления материально-производственных запасов (метод ФИФО);
- полуфабрикатов собственного производства, готовой продукции и древесного сырья по средней себестоимости;
- готовой продукции, полуфабрикатов собственного производства по фактической производственной (неполной) себестоимости;

³ п.11 ФСБУ 6/2020

⁴ п.28 ФСБУ 6/2020

- ГСМ по средней себестоимости;
- малоценных активов, спецодежды по стоимости единицы.

Узлы и комплектующие (кроме учтённых как отдельные инвентарные объекты основных средств), демонтированные при ремонте с основных средств в результате их замены, учитываются в составе материалов по рыночной стоимости.

Запасы, предназначенные для использования для управленческих нужд Общества, учитываются в общем порядке.

К специальной оснастке и специальной одежде относятся специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда. Спецодежда учитывается в составе материалов и списывается в составе затрат на производство в месяце передачи указанных объектов работникам организации (в эксплуатацию). Оценка специальной одежды при ее списании производится по стоимости единицы запасов.

3.5. Кредиты и займы полученные.

Общество осуществляет полный или частичный перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в состав краткосрочной задолженности, когда по условиям договора займа и (или) кредита до полного или частичного возврата суммы долга остается 365 дней.

Причитающийся к уплате заимодавцу доход, учитывается в составе прочих расходов в тех отчётных периодах, к которым относятся данные начисления в соответствии с условиями договора.

Включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств в состав прочих расходов производится в том отчётном периоде, в котором были понесены указанные затраты.

Затраты по займам и кредитам, использованным на финансирование объектов основных средств, не являющихся инвестиционными активами или не амортизируемых в установленном порядке, признаются текущими (прочими) расходами того периода, к которому они относятся.

3.6. Операции в иностранной валюте

Данные по динамике курсов валют за отчетный период, расчеты в которых ведет Общество, представлены в следующей таблице:

Валюта	31.12.2021г.	30.06.2022г.	31.12.2022г.
Руб./10 Юаней КНР	116,503	76,9846	98,9492
Евро	84,0695	53,8580	75,6553
Доллар США	74,2926	51,1580	70,3375

Стоимость вложений во внеоборотные материальные активы (основные средства) и материально-производственных запасов, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли. Для целей бухгалтерского учета указанный пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции.

Датой совершения операции в иностранной валюте признается день возникновения у организации права в соответствии с законодательством РФ или договором принять к бухгалтерскому учету активы, которые являются результатом этой операции.

Пересчет стоимости вложений во внеоборотные материальные активы и МПЗ, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости вложений во внеоборотные материальные активы и МПЗ, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Вложения во внеоборотные материальные активы и материально-производственные запасы, которые оплачены организацией в предварительном порядке либо в счет оплаты которых организация пере-

числила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, входящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Дебиторская и кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчёту в рубли по курсу Центрального банка РФ на дату совершения операции (принятие к учёту дебиторской (кредиторской) задолженности, ее погашение).

Дебиторская и кредиторская задолженность (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчёту в рубли по курсу Центрального банка РФ на конец отчётного месяца.

Пересчет средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Курсовая разница по операциям, принимаемым в целях налогообложения, начисляется по счёту учёта дебиторской (кредиторской) задолженности, подлежащей пересчёту на конец отчётного месяца либо на дату ее выбытия, включаются в состав прочих доходов и расходов.

3.7. Порядок учёта отдельных операций

При составлении бухгалтерского баланса Общество отражает сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства свернуто⁵.

Право налогоплательщика на получение налогового вычета, в случае соблюдения требований гл. 21 НК РФ, и обязанность налогоплательщика восстанавливать ранее принятый к учёту НДС в периоде сбора документов в учёте и отчетности отражаются развернуто.

Затраты, произведенные Обществом в отчётном периоде, но относящиеся к следующим отчётным периодам, соответствующие критериям актива, отражаются в бухгалтерском балансе:

- по строке «Прочие оборотные активы», в части затрат, срок признания которых не превышает 12 месяцев;
- по строке «Прочие внеоборотные активы» в части затрат, срок признания которых превышает 12 месяцев.

В состав расходов, произведенных Обществом в отчетном периоде, но относящихся к следующим отчетным периодам учитываются в т.ч.:

- Лицензирование по видам деятельности, сертификация;
- Разрешения на использования нормативов предельно допустимых выбросов (и аналогичные платежи);
- Программные продукты.

3.8. Оценочные резервы и обязательства

Обществом формируются следующие оценочные резервы:

- Резерв по сомнительным долгам,
- Резерв под обесценение финансовых вложений,
- Резерв под снижение стоимости МПЗ,
- Резерв под обесценение основных средств, снижение стоимости вложений во внеоборотные активы и оборудование к установке.
- Под обесценение долгосрочных активов к продаже.

Оценочные обязательства:

- на выплату вознаграждения по итогам работы за год,
- на отпуска,
- на оплату обязательного и инициативного аудита,
- незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства,

⁵ п.19 ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль», утв. Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 № 114н

- неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами.

Общество создает резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности контрагентов, если эта задолженность не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв для целей бухгалтерского учета формируется с учетом оценки платежеспособности дебитора. Инвентаризация сумм задолженности для целей формирования резерва проводится ежемесячно, на последнее число отчетного месяца. Данный резерв создается для целей бухгалтерского и налогового учета.

Общество создает в бухгалтерском учете резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, в случае наличия факта их существенного обесценения⁶. Под обесценение запасов, в случае наличия признаков обесценения запасов, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов, в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи⁷. Балансовой стоимостью запасов считается фактическая себестоимость запасов за вычетом созданного резерва.

Общество создает в бухгалтерском учете резерв под обесценение основных средств, снижение стоимости вложений во внеоборотные активы и оборудование к установке. В случае, если учтенные на счете «Оборудование к установке» и на счете «Вложения во внеоборотные активы и оборудование к установке» объекты, признаны не соответствующими критерию актива в отчетном периоде, но не могут быть ликвидированы в этом отчетном периоде, то для целей формирования достоверной отчетности создается резерв под снижение стоимости в размере 100% от первоначальной стоимости таких объектов.

3.9. Порядок учета дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская и кредиторская задолженность для целей бухгалтерского учёта классифицируется в зависимости от срока ее погашения.

Дебиторская и кредиторская задолженность считается долгосрочной, если срок ее погашения составляет более 12 месяцев после отчетной даты.

Дебиторская и кредиторская задолженность считается краткосрочной, если срок ее погашения составляет 12 месяцев и менее после отчетной даты.

Долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную, если до момента ее погашения остается 365 дней и менее после отчетной даты.

Краткосрочная задолженность, срок погашения которой наступил до отчетной даты, переводится в просроченную задолженность на соответствующую отчетную дату.

3.10. Порядок учета доходов от обычных видов деятельности

Доходами от обычных видов деятельности ООО «Финтранс ГЛ» является выручка от выполнения работ, оказания услуг. По основным видам договоров Общества выручка определяется:

- как установленный Договором размер вознаграждения за определенный сторонами объем работ/услуг;
- как вознаграждение, установленное как процент от стоимости услуг третьих лиц, привлекаемых Обществом для исполнения Договора в пользу Клиента.

На конец каждого календарного месяца выставляются счета и акты, исходя из объема выполненных работ.

Доходы от сдачи имущества в аренду, субаренду, лизинг, реализации ТМЦ относятся к доходам от обычных видов деятельности.

⁶ п.38 ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений», утв. Приказом МФ РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н

⁷ п.28-30 ФСБУ 5/2019 "Запасы", утв. Приказом МФ РФ от 15.11.2019 N 180н

3.11. Учет затрат

Учёт затрат в системе my SAP ERP осуществляется с использованием 30-х счетов.

Осуществляемый учёт затрат обеспечивает:

- отдельный учёт затрат по местам их возникновения (цехам, участкам основного и вспомогательного производства, другим организационно-структурным подразделениям предприятий),
- отдельный учёт затрат по видам услуг, работ;
- аналитический учёт в разрезе экономических элементов исходя из требований к управленческой отчётности.

Общехозяйственные расходы признаются расходами по обычным видам деятельности в полном объёме в отчётном периоде их осуществления.

Фактическая себестоимость оказанных в текущем периоде услуг списывается на расходы по обычным видам деятельности в полном объёме, без распределения на остатки незавершенного производства. При этом если срок оказания услуги определен как период, превышающий отчетный период (месяц), фактическая себестоимость в полном объёме списывается на расходы по обычным видам деятельности в периоде подтверждения заказчиком факта оказания услуги (подписания сторонами акта приема-передачи).

3.12. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы отражаются в отчетности развернуто, за исключением доходов и расходов:

- по операциям купли-продажи валюты,
- по курсовым разницам,
- доходов/расходов по формированию и восстановлению сумм резервов всех видов.

3.13. Раскрытие информации о денежных средствах.

В соответствии с Учетной политикой к денежным эквивалентам организация относит высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а именно: депозиты до востребования любого срока. К депозитам до востребования относятся, в том числе, депозиты с условием о возможности досрочного расторжения в любой момент без штрафных санкций.

Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций. Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций классифицируются как денежные потоки от текущих операций. Платежи по налогу на прибыль в полной сумме классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа. Средний курс не применяется.

В отчете о движении денежных средств свернуто отражаются денежные потоки по косвенным налогам, перевыставляемым расходам, денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги). Сворачиваемые денежные потоки отражаются в составе текущей деятельности, за исключением денежных потоков по НДС, которые указываются в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности

3.14. Отличия учетной политики на 2022 год от учетной политики 2021 года

С 01.01.2022 года в Учетную политику внесены изменения:

1. В связи с изменением законодательства РФ о бухгалтерском учете с 01.01.2022г. применялись новые Федеральные стандарты бухгалтерского учета:
 - Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды",
 - Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства",

– Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

2. Из Учетной политики на 2022г. выделены Стандарты по учету, детализирующие порядок учета хозяйственных операций. Для упорядочения организации и ведения учета Общество в соответствии с положениями ст.21 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» отдельно от Учетной политики утверждает приказом Генерального директора Стандарты по учету, обязательные к применению Обществом.

Последствия изменения Учетной политики в связи с началом применения с 01.01.2022г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н) отражены в бухгалтерской отчетности, начиная с 01.01.2022г., методом единовременной корректировки (произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021г., при которой балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации).

Последствия изменения Учетной политики в связи с началом применения с 01.01.2022г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н), отражены перспективно.

Последствия изменения Учетной политики в связи с началом применения с 01.01.2022г. Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н), по договорам аренды, в которых Общество является арендатором, отражены в бухгалтерской отчетности, начиная с 01.01.2022г., методом единовременного признания на 31.12.2021г. права пользования активом и обязательства по аренде, с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. В отношении договоров аренды, исполнение которых истекло до конца 2022г., ФСБУ 25/2018 не применялся.

3.15. Корректировки и прочие изменения в учете

Результат применения единовременной корректировки вступительных остатков на 31.12.2021г. в бухгалтерском балансе на 31.12.2022г. представлен в таблице:

		в утвержденной бухгалтерской отчетности за 2021 год	в бухгалтерской отчетности за 2022 год	изменение
1	2	3	4	5
Основные средства (изменения в связи с началом применения ФСБУ 6/2020)	1150	3 654 810	4 983 992	1 329 182
Доходные вложения в материальные ценности (инвестиционная недвижимость) (изменения в связи с началом применения ФСБУ 6/2020)	1160	970 981	-	(970 981)
Право пользования активом (изменения в связи с началом применения ФСБУ 25/2018)	1165	-	3 254 471	3 254 471
Прочие внеоборотные активы (изменения в связи с началом применения ФСБУ 25/2018)	1190	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность (менее 12мес) (изменения в связи с началом применения ФСБУ 25/2018)	1233	1 846 093	1 773 689	(72 404)
ИТОГО изменение актива баланса	1600	х	х	3 540 268
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 520 190	1 446 105	(74 086)
Отложенные налоговые обязательства в том числе:	1420	146 877	128 355	(18 522)
Обязательства по аренде (долгосрочные) (изменения в связи с началом применения ФСБУ 25/2018)	1445	-	3 049 396	3 049 396
Оценочные обязательства (долгосрочные) (изменения в связи с началом применения ФСБУ 25/2018)	1430	-	-	-
Обязательства по аренде (краткосрочные) (изменения в связи с началом применения ФСБУ 25/2018)	1535	-	583 479	583 479
ИТОГО изменение актива баланса	1700	х	х	3 540 268

3.16. Изменения учётной политики на 2023 год

В Учетную политику ООО «Финтранс ГЛ» на 2023 год внесены следующие изменения:

1. В связи с изменением законодательства РФ по налогу на прибыль установлен повышающий коэффициент 3 для ускоренной налоговой амортизации основных средств, включенных в единый реестр российской радиоэлектронной продукции.
2. Общество не применяло:
 - Изменения в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (редакция от 30.05.2022г.);
 - Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утв. Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н

ранее срока, установленного для обязательного применения Приказами Минфина РФ, которыми утверждены соответствующие Стандарты.

4. ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ФИНТРАНС ГЛ».

Основной вид деятельности: деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками грузов.

Иные виды деятельности:

- транспортная деятельность по перевозке грузов, включая грузовые перевозки наземным, воздушным, морским и речным транспортом с помощью как собственных транспортных средств, так и зафрахтованных с целью доставки пассажиров и грузов из пункта отправления в пункт назначения.
- услуги по транспортно-экспедиционному обслуживанию, включающие использование собственных или арендованных вагонов, транспортных и других технических средств с целью организации по договорам с грузовладельцами перевозки грузов и выполнение дополнительных услуг по оформлению требуемых документов, проверки количества и состояния груза, его погрузки и выгрузки, упаковки и маркировки, выполнения таможенных и других формальностей, уплаты пошлин, сборов и других расходов, хранения грузов, его получения в пункте назначения;
- погрузо-разгрузочные и такелажные работы;
- осуществление фрахтования и агентирования национального и иностранного тоннажа;
- оказание услуг таможенного брокера;
- погрузо-разгрузочные работы;
- подача-уборка вагонов, экипировка вагонов, а также маневровые работы на путях необщего пользования.

Структура выручки приведена в таблице:

Сегмент рынка	2021 год	Доля, %	2022 год	Доля, %
Транспортно-экспедиторская деятельность	5 744 726	72%	4 856 178	65%
Обслуживание подвижного состава на путях необщего пользования	11 776	0%	9 846	0%
Услуги автомобильного/грузового транспорта	601 559	7%	557 733	8%
Капитальный и текущий ремонт техники, путепроводов, ж/д путей	31 448	0%	20 786	0%
Погрузочно-разгрузочные и такелажные работы	782 324	10%	838 274	11%
Оказание агентских услуг	216 519	3%	269 483	4%
Аренда	399 222	5%	449 209	6%
Услуги пассажирского транспорта	178 784	2%	372 262	5%
Прочее	59 172	1%	45 817	1%
Итого стр.2110 Отчета о финансовых результатах	8 025 529	100%	7 419 588	100%

Часть выручки Общества приходится на транспортно-экспедиторские услуги, связанные с перемещением грузов, помещенных под режим экспорта. Структура выручки по признаку экспорт/внутренний рынок – приведена в таблице:

Распределение по режиму реализации	2021 год	Доля, %	2022 год	Доля, %
Услуги, оказываемые на внутреннем рынке	4 943 272	62%	5 586 701	75%
Услуги, оказываемые в режиме экспорта	3 082 257	38%	1 832 887	25%
Итого выручка:	8 025 529	100%	7 419 588	100%

5. СОСТАВ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ООО «ФИНТРАНС ГЛ».

Информация о составе полной производственной себестоимости приведена в следующей таблице:

Элемент затрат	Итого затрат		Себестоимость (стр.2120 ОоФР)		Коммерческие расходы (стр. 2210 ОоФР)		Управленческие расходы (стр. 2220 ОоФР)	
	2021год	2022год тыс.руб.	2021год	2022год тыс.руб.	2021год	2022год тыс.руб.	2021год	2022год тыс.руб.
Материальные затраты	5 359 817	3 725 226	5 336 399	3 694 341	-	-	23 418	30 885
Затраты на оплату труда	1 479 764	1 695 096	1 364 698	1 554 457	-	-	115 065	140 639
Отчисления на социальные нужды	450 397	508 026	419 796	475 271	-	-	30 601	32 755
Амортизация	398 912	1 194 327	396 256	1 177 649	-	-	2 656	16 678
Прочие	436 165	282 939	275 523	139 072	-	-	160 642	143 867
Итого затрат	8 125 055	7 405 614	7 792 672	7 040 790	-	-	332 382	364 823

Совокупные затраты Общества на оплату использованных в течение отчетного периода энергетических ресурсов составили в 2021 году – 410 026 тыс.руб., в 2022 году – 441 644 тыс.руб.

Проценты к получению составили:

Справочно: проценты к получению, начисленные за 2021, 2022 годы	2021	2022
Проценты от средств вложенных в депозиты	6 084	5 576
Проценты по счетам в банках	34	44
Проценты от предоставленных займов	43 806	-
Итого начислено процентов (стр.2320 отчета о ФР)	49 924	5 620

Информация о составе прочих доходов и прочих расходов приведена в следующих таблицах:

Наименование дохода	2021 год	2022 год
Доходы от выбытия ОС	45 668	40 024
Доходы от выбытия ТМЦ	67 613	57 062
Доходы при оприходовании ТМЦ от ликвидации и ремонта ОС	9 218	11 262
Доходы от покупки/продажи иностранной валюты	5 848	4 169
Корректировка стоимости ППА	-	235 045
Прибыль прошлых лет, признанная в отчетном году	1 206	1 131
Доход от восстановления резерва по сомнительным долгам	-	25 104
Доходы, полученные при проведении инвентаризации	14 418	2 184
Доходы от целевого финансирования	1 673	2 184
Прибыль от курсовых разниц	9 404	66 441
Поступившие штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	39 305	47 562
Поступление от возмещения причиненных организации убытков	921	1 142
Прочие доходы	3 385	29 509
Доходы правопреемника	135	-
Итого стр. 2340 Отчета о финансовых результатах	198 795	522 818

Отличие приведенных в таблице показателей на 31.12.2021 года, от аналогичных данных предыдущего годового отчета в сумме 5 986 тыс.руб., связано с ретроспективными корректировками последствий изменения Учетной политики Общества в связи с началом применения с 01.01.2022г. ФСБУ 6/2020, т.е. для сопоставимости данных за 2021 год результат от выбытия внеоборотных активов отражен в порядке, аналогичном предусмотренному ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020.

Наименование расхода	2021 год	2022 год
Убыток от курсовых разниц	19 641	59 022
Расходы на предупреждение COVID	15 947	10 619
Резерв по сомнительным долгам	8 063	-
Резерв под обесценение запасов	11 379	-
Резерв под обесценение ОС	-	9 326
Резерв по сокращению персонала	-	13 905
Расходы по выбытию ТМЦ	51 142	46 587
Амортизация законсервированных ОС	-	11 803
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	61 328	13 777
Налог на имущество	3 596	3 376
Убытки от недостачи и порчи ценностей	2 466	-
Расходы на благотворительность	100 135	460
НДС, списанный за счет собственных средств	518	548
Услуги банка и доп.расходы по кредитам	1 106	2 386
Судебные расходы и арбитражные сборы	227	346
Штрафы и неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров	479	2 425
Прочие расходы	11 598	11 235
Расходы правопреемника	28	-
Итого стр.2350 Отчета о финансовых результатах	287 653	185 815

Отличие приведенных в таблице показателей на 31.12.2021 года, от аналогичных данных предыдущего годового отчета в сумме 5 986 тыс.руб., связано с ретроспективными корректировками последствий изменения Учетной политики Общества в связи с началом применения с 01.01.2022г. ФСБУ 6/2020, т.е. для сопоставимости данных за 2021 год результат от выбытия внеоборотных активов отражен в порядке, аналогичном предусмотренному ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020.

6. ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГ

Показатели	2021 год	2022 год
Условный расход по налогу на прибыль	(44 089)	-
Постоянный налоговый расход/доход	45 694	-
Начисленный налог на прибыль за отчетный год строка 2411	1 605	-
Отложенный налоговый актив/убыток переносимый на будущее	-	-
Отложенное налоговое обязательство	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	(7 689)	106 316
Изменение отложенных налоговых активов строка 2412	(7 689)	106 316
Итого по строке 2410 (2411+2412) Отчета о финансовых результатах	(6 084)	106 316
Корректировка налога на прибыль прошлых лет строка 2420	912	(183)

На конец отчетного периода данные по строке Баланса 1420 «Отложенные налоговые обязательства» Баланса составляют 234 672 тыс. руб.

В процессе деятельности Общества формируются постоянные и временные разницы. Временные разницы формируются в основном из-за амортизационной премии и разных способов списания расходов на программное обеспечение и страхование в бухгалтерском и налоговом учете. На формирование постоянных разниц оказали влияние социальные выплаты персоналу Общества.

Отчетность составлена с применением балансового метода расчета временных разниц.

7. АКТИВЫ

7.1. Основные средства

Структура основных средств приведена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2020	Поступило за период	Выбыло за период	31.12.2021	Изменения в переходный период	01.01.2022	Поступило за период	Выбыло за период	31.12.2022
Здания	28 261	260	-	28 521	813	29 334	2 417	(762)	30 989
Сооружения и передаточные устройства	220 656	2 228	(967)	221 917	243	222 160	-	(10)	222 150
Машины и оборудование	1 073 917	51 770	(30 759)	1 094 928	17 224	1 112 152	169 441	(5 992)	1 275 601
Транспортные средства	3 987 654	182 121	(45 512)	4 124 263	1 261 029	5 385 292	661 051	(38 620)	6 007 723
Производ. и хоз.инвентарь	4 159	252	(133)	4 278	148	4 426	-	(291)	4 135
Другие виды основных средств	69 366	736	(1 405)	68 697	1 771	70 468	-	(174)	70 294
Земельные участки и объекты природопольз.	2 960	50	(50)	2 960	-	2 960	-	-	2 960
Итого по первоначальной стоимости	5 386 974	237 417	(78 826)	5 545 565	1 281 228	6 826 792	832 909	(45 849)	7 613 852
Амортизация, в т.ч.:	(1 599 045)	(355 183)	63 473	(1 890 755)	47 955	(1 842 800)	(353 391)	38 035	(2 158 156)
резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-	-	(1 431)	(1 431)
Итого стр. 1150 Баланса	3 787 929	(117 766)	(15 353)	3 654 810	1 329 183	4 983 992	479 518	(7 814)	5 455 696

Отличие приведенных в таблице показателей на 31.12.2021 года, от аналогичных данных предыдущего годового отчета, связано с единовременной корректировкой последствий изменения Учетной политики Общества в связи с началом применения с 01.01.2022г. ФСБУ 6/2020. Пояснения в разделе 3.

Изменений стоимости основных средств, связанных с модернизацией и реконструкцией, за период с 2020 по 2022 год не было.

Структура амортизации нарастающим итогом по группам основных средств приведена в следующей таблице:

Структура амортизации	31.12.2020	31.12.2021	Переходный период	01.01.2022	31.12.2022
Амортизация зданий, сооружений	71 291	84 885	822	85 707	97 816
Амортизация машин, оборудования, транспортных средств	1 496 097	1 768 214	(43 109)	1 725 105	2 022 981
Амортизация прочих основных средств	31 657	37 656	(5 668)	31 988	37 359
Амортизация всего	1 599 045	1 890 755	(47 955)	1 842 800	2 158 156

Признаков обесценения Обществом не выявлено, т.к. основные средства Организации (в т.ч. ж/д вагоны) являются высоколиквидными объектами, стоимость которых на рынке в текущей геополитической обстановке не снизилась, а увеличилась. Соответственно, балансовая стоимость основных средств ООО «Финтранс ГЛ» не превосходит возмещаемую сумму. В текущей геополитической обстановке спрос на перевозки только растет.

Информация о составе и стоимости арендованных основных средствах приведена в следующей таблице:

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2021	Переходный период	01.01.2022	31.12.2022
Здания	231 724	231 418	(231 418)	-	33
Сооружения	294 266	293 009	(293 009)	-	-
Передаточные устройства	67	67	(67)	-	-
Машины и оборудование	558 292	558 261	(557 530)	731	4 234
Транспортные средства	6 175 070	5 663 320	(3 012 775)	2 650 545	217 539
Земельные участки	78 110	235 311	(9 493)	225 818	225 829
Итого	7 337 529	6 981 386	(4 104 292)	2 877 094	447 635

По состоянию на отчетную дату на консервации находится основных средств на сумму 199 291 тыс.руб. (на 31.12.2021 г. 73 214 тыс.руб., на 31.12.2020 г. 11 014 тыс.руб.).

Земельные участки отражаются в отчетности по цене приобретения с учетом дополнительных затрат. Стоимость земельных участков на отчетную дату составляет 2 960 тыс.руб. (на 31.12.2021 г. 2 960 тыс.руб., на 31.12.2020 г. – 2 960 тыс. руб.). Стоимость земельных участков не амортизируется.

Стоимость основных средств, ликвидационная стоимость которых превышает балансовую стоимость на отчетную дату, составляет 169 959 тыс.руб. Стоимость данных объектов не амортизируется.

В следующей таблице приведена информация о принятых сроках полезного использования основных средств Общества:

Наименование	Срок полезного использования, лет
Здания	от 5 до 30 лет и более
Сооружения и передаточные устройства	от 3 до 27 лет
Машины и оборудование	от 2 до 20 лет
Транспортные средства	от 3 до 39 лет
Инвентарь	от 1 до 20 лет
Другие виды основных средств	от 1 до 15 лет

7.2. Право пользования активом

Наименование показателя	31.12.2020	Поступило за период	Выбыло за период	Переоценка	31.12.2021	Переходный период	01.01.2022	Поступило за период	Выбыло за период	31.12.2022
Здания	-	-	-	-	-	405 079	405 079	54 932	82 643	377 367
Сооружения и передаточные устройства	-	-	-	-	-	296 475	296 475	522 816	82 094	737 197
Машины и оборудование	-	-	-	-	-	207 963	207 963	23 446	89 035	142 373
Транспортные средства	-	-	-	-	-	4 220 976	4 220 976	1 929 499	1 234 497	4 915 978
Земельные участки и объекты природопользования	-	-	-	-	-	58 434	58 434	1 039	37 847	21 626
Итого	-	-	-	-	-	5 188 926	5 188 926	2 531 732	1 526 117	6 194 541
Амортизация	-	-	-	-	-	(1 934 455)	(1 934 455)	(755 620)	(524 420)	(2 165 655)
Итого стр. 1165 Баланса	-	-	-	-	-	3 254 471	3 254 471	1 776 112	1 001 697	4 028 886

Отличие приведенных в таблице показателей на 31.12.2021 года, от аналогичных данных предыдущего годового отчета, связано с единовременной корректировкой последствий изменения Учетной политики Общества в связи с началом применения с 01.01.2022г. ФСБУ 25/2018. Пояснения в разделе 3.

Причина изменения ППА на 01.01.2022 и 31.12.2022 года связана с выбытием объектов аренды, а также с изменением ставки дисконтирования при изменении условий договоров по аренде.

Ставка дисконтирования, применяемая для расчета приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяется как ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы в месяце получения предмета аренды привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Сумма процентов, начисленных путем применения дисконтирующей ставки к стоимости обязательства по аренде за 2022 год составила 451 110 тыс.руб.

Арендованные объекты основных средств используются в деятельности Общества по оказанию услуг, связанных с ж/д перевозками:

Договор аренды	Предмет аренды	Количество единиц, шт.	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, тыс.руб.	Процентная ставка	Переменные платежи не учитываемые при оценке задолженности по аренде, тыс.руб.
					расходы
028-546-21	Здания	12	17 274	18.7	-
	Ж/д инфраструктура	120	24 235	18.7	-
	Прочее электро-техническое оборудование	29	1 180	18.7	-

	Автотранспорт	2	129	10.4	-
	Автотранспорт	13	5 090	18.7	-
	Земельные участки	4	15	10.4	-
028-546-21 Итог		180	47 923		-
029/50-1022	Здания	37	2 424	12	-
	Ж/д инфраструктура	140	5 589	12	-
	Прочее электро-техническое оборудование	72	689	12	-
	Автотранспорт	17	1 655	12	-
	Сооружения	19	1 247	12	-
	Транспорт ж/д	1	150	12	-
029/50-1022 Итог		286	11 754		-
22/2018	Подвижной состав (вагоны, контейнеры, платформы и т.п.)	3	121	10.5	-
	Подвижной состав (вагоны, контейнеры, платформы и т.п.)	233	52 203	10.7	-
22/2018 Итог		236	52 325		-
320/12/РСТ	Подвижной состав (вагоны, контейнеры, платформы и т.п.)	317	62 717	10.7	521
320/12/РСТ Итог		317	62 717		521
7/010620	Подвижной состав (вагоны, контейнеры, платформы и т.п.)	312	65 047	10.7	5 832
	Подвижной состав (вагоны, контейнеры, платформы и т.п.)	5	699	19	-
7/010620 Итог		317	65 746		5 832
90420/2022-45	Здания	15	5 399	18.7	-
	Ж/д инфраструктура	101	36 423	18.7	-
	Прочее электро-техническое оборудование	12	459	18.7	-
	Автотранспорт	18	1 353	18.7	-
	Земельные участки	6	2 202	18.7	-
	Сооружения	13	7 080	18.7	-
90420/2022-45 Итог		165	52 916		-
БРЛ-006-2012-А	Подвижной состав (вагоны, контейнеры, платформы и т.п.)	220	48 581	10.7	913
БРЛ-006-2012-А Итог		220	48 581		913
Общий итог		1721	341 962		7 266

Определение стоимости активов в форме права пользования и соответствующих обязательств.

Возможности продления и расторжения договоров предусмотрены в ряде договоров аренды зданий, подвижного состава и оборудования Финтранса. Эти возможности используются для максимизации операционной гибкости при управлении договорами. Большая часть условий в отношении возможности продления и расторжения договоров может быть использована только Финтрансом, а не соответствующим арендодателем.

При определении срока аренды руководство учитывает все факты и обстоятельства, создающие экономические стимулы для использования возможности продления договора или отказа от возможности его расторжения. Возможности продления (или периоды времени после срока, определенного в условиях расторжения договоров) включаются в срок аренды только в том случае, если существует обоснованная вероятность продления такого договора аренды (или его нерасторжения). Оценка пересматривается в случае значительных событий или значительных изменений в обстоятельствах, влияющих на оценку, подконтрольных арендатору

Структура амортизации нарастающим итогом по группам ППА приведена в следующей таблице:

Структура амортизации	31.12.2020г.	31.12.2021г.	Переходный период	01.01.2022	31.12.2022г.
Амортизация зданий, сооружений	-	-	38 176	38 176	199 900
Амортизация машин, оборудования, транспортных средств	-	-	1 894 521	1 894 521	1 958 554
Амортизация прочих основных средств	-	-	1 759	1 759	7 202
Амортизация всего	-	-	1 934 455	1 934 455	2 165 655

7.3. Незавершенное строительство

В составе незавершенного строительства в отчетности Общества отражены:

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
Приобретение объектов основных средств	129	-	38 092
Приобретение оборудования к установке	-	-	3 456
Строительство, реконструкция, модернизация	104	-	2 313
Инвестиционные материалы	-	-	78
Итого стр.1192 Баланса	233	-	43 939

7.4. Доходные вложения в материальные ценности (инвестиционная недвижимость)

Сведения о первоначальной стоимости доходных вложений в материальные ценности приведены в следующей таблице:

Наименование показателя	31.12.2020	Поступило за период	Выбыло за период	31.12.2021	Переходный период	01.01.2022	Поступило за период	Выбыло за период	31.12.2022
Здания	1 073	0	(260)	813	(813)	-	-	-	-
Сооружения	1 761	968	(2 228)	501	(244)	257	-	-	257
Машины и оборудование	13 286	2 617	(1 181)	14 722	(14 722)	-	-	-	-
Транспортные средства	1 282 854	3 773	(23 096)	1 263 531	(1 263 531)	-	-	-	-
Прочие	640	1 581	(303)	1 918	(1 918)	-	-	-	-
Амортизация	(259 005)	(72 648)	21 149	(310 504)	310 247	(257)	-	-	(257)
Итого стр.1160 Баланса	1 040 609	(63 709)	(5 919)	970 981	(970 981)	-	-	-	-

Отличие приведенных в таблице показателей на 31.12.2021 года, от аналогичных данных предыдущего годового отчета, связано с единовременной корректировкой последствий изменения Учетной политики Общества в связи с началом применения с 01.01.2022г. ФСБУ 6/2020. Пояснения в разделе 3.

Структура амортизации нарастающим итогом по группам ДВМЦ (инвестиционной недвижимости) приведена в следующей таблице:

Структура амортизации ДВМЦ	31.12.2020	31.12.2021	Переходный период	01.01.2022	31.12.2022
Здания, сооружения	2 460	1 079	(822)	257	257
Машины, оборудование, транспортные средства	256 007	308 346	(308 346)	-	-
Прочие	538	1 079	(1 079)	-	-
Всего	259 005	310 504	(310 247)	257	257

7.5. Материально-производственные запасы

В следующей таблице приведены данные о составе и оценке МПЗ:

Запасы	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
Материалы	35 490	28 042	28 444
Запчасти	60 345	74 390	84 337
ГСМ	16 040	18 513	18 615
Спец.одежда	8 915	5 412	5 607
Прочие	6 698	8 508	6 698
Резерв под обесценение МПЗ	(2 920)	(6 667)	(3 797)
Итого стр. 1211 Баланса	124 568	128 198	139 906

Запасы	31.12.2020	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	31.12.2021	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	31.12.2022
Резерв под обесценение МПЗ	(2 920)	-	3 747	(6 667)	-	(2 870)	(3 797)

Резерв под обесценение МПЗ создан в отношении малооборачиваемых вспомогательных материалов и запчастей. В ходе анализа текущей ситуации снижения цен, по которым можно приобрести запасы на отчетную дату, не выявлено.

7.6. Финансовые вложения

Сведения о краткосрочных финансовых вложениях приведены в следующей таблице:

Краткосрочные финансовые вложения	Вклады в уставный капитал	Займы, выданные основному акционеру	Займы, выданные прочим связанным сторонам	Задолженность по договорам цессии	Резерв под обесценение финансовых вложений	Итого, стр.1240 Баланса
Отчетная дата 31.12.2020г.	-	-	1 464 111	-	-	1 464 111
Поступило	-	-	-	-	-	-
Рекласс	-	-	-	-	-	-
Выбыло	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница	-	-	-	-	-	-
Отчетная дата 31.12.2021г.	-	-	-	-	-	-
Поступило	-	-	-	-	-	-
Рекласс	-	-	-	-	-	-
Выбыло	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница	-	-	-	-	-	-
Выбытие просроченных займов	-	-	-	-	-	-
Отчетная дата 31.12.2022г.	-	-	-	-	-	-

Проценты к получению в 2020 году начислены в сумме – 193 616 тыс.руб., 2021 году – 49 924 тыс.руб., в 2022 году -5 621 тыс.руб.

7.7. Прочие внеоборотные активы

В прочих внеоборотных активах 94% удельного веса имеют программные продукты длительного использования.

Прочие внеоборотные активы	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
Программные продукты длительного пользования	18 673	34 371	20 830
Лицензирование по видам деятельности, сертификация	106	137	64
Разрешения на использование нормативов предельно допустимых выбросов	1 940	1 577	1 271
Прочие	456	289	220
Итого стр.1190 Баланса	21 175	36 373	22 385

7.8. Прочие оборотные активы

Данные о составе прочих оборотных активов представлены в следующей таблице:

Виды активов	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
Программные продукты (краткосрочные)	329	283	268
Лицензии, сертификаты	-	-	-
Страхование гражданской ответственности	-	-	-
Недостачи и потери	2 451	-	-
Долгосрочные активы к продаже	1 835	9 865	5 586
Долгосрочные активы к продаже _резерв	(1 499)	(8 996)	(1 409)
Металлолом	3 108	1 197	2 416
Итого стр. 1260 Баланса	6 224	2 349	6 860

7.9. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность	31.12.2020	31.12.2021	Переходный период	01.01.2022	31.12.2022
Дебиторская задолженность по основной деятельности	960 900	581 394	(72 404)	508 990	788 144
Авансы по основной деятельности	644 413	967 074	-	967 074	911 224
Авансы по фин.аренде	174 593	99 981	-	99 981	85 254
Задолженность бюджета	104 336	62 125	-	62 125	92 595
Вычеты по НДС до подтверждения экспорта	18 676	25 809	-	25 809	3 185
Дебиторская задолженность по причитающимся процентам, займам	89 300	-	-	-	-
Прочие	54 884	148 101	-	148 101	128 283
Резерв по сомнительным долгам	(30 402)	(38 391)	-	(38 391)	(13 222)
Итого стр. 1230 Баланса	2 016 700	1 846 091	(72 404)	1 773 689	1 995 464
Справочно:					
Дебиторская задолженность в рублях	1 797 363	1 748 969	(72 404)	1 676 565	1 937 141
Дебиторская задолженность в валюте (рублевый эквивалент)	219 337	97 123	-	97 123	58 322

Отличие приведенных в таблице показателей на 31.12.2021 года, от аналогичных данных предыдущего годового отчета, связано с единовременной корректировкой последствий изменения Учетной политики Общества в связи с началом применения с 01.01.2022г. ФСБУ 25/2018. Пояснения в разделе 3.

	31.12.2020	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	31.12.2021	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	31.12.2022
Резерв по сомнительным долгам	(30 402)	108	8 097	(38 391)	8 039	(17 130)	(13 222)

8. ПАССИВЫ

8.1. Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2022 составляет 8 982 тыс. руб.

Сведения о нераспределенной прибыли Общества приведены в следующей таблице:

Наименование показателя	2020 год	2021 год на 31.12.2021	Переходный период	01.01.2022	2022 год
Нераспределенная прибыль по состоянию на начало года	1 906 762	2 024 082	-	2 024 082	1 517 746
Формирование стоимости ППА	-	-	(74 086)	(74 086)	-
Направлено на выплату дивидендов	(172 105)	(289 425)	-	(289 425)	-
Чистая прибыль по деятельности за год	289 425	(214 466)	-	(214 466)	(272 775)
Итого стр.1370 Баланса	2 024 082	1 520 191	(74 086)	1 446 105	1 244 971

Отличие приведенных в таблице показателей на 31.12.2021 года, от аналогичных данных предыдущего годового отчета, связано с единовременной корректировкой последствий изменения Учетной политики Общества в связи с началом применения с 01.01.2022г. ФСБУ 25/2018. Пояснения в разделе 3.

8.2. Оценочные обязательства

Далее в следующей таблице представлена расшифровка оценочных обязательств.

Вид оценочного обязательства	31.12.2020	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	31.12.2021	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	31.12.2022
Оценочные обязательства на выплату ежегодного вознаграждения	81 730	78 944	106 413	109 199	108 121	125 922	127 000
Оценочные обязательства на выплату годового бонуса	-	-	-	-	-	12 213	12 213
Оценочные обязательства на оплату отпусков	85 874	233 748	248 173	100 299	268 461	282 682	114 520
Оценочные обязательства на выплату работникам по сокращению	-	-	-	-	-	13 904	13 904
Оценочные обязательства на оплату аудиторских услуг	675	1 350	1 350	675	675	1 472	1 472
Оценочные обязательства на внедрение программных продуктов	-	2 999	2 999	-	-	-	-
Оценочные обязательства по безнадежным судебным делам	640	-	10 232	10 872	2 704	(6 069)	2 099
Итого стр. 1540 Баланса	168 919	317 041	369 167	221 045	379 961	430 124	271 208

8.3. Кредиторская задолженность

Вид задолженности	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
Кредиторская задолженность перед поставщиками оборудования (долгосрочная)	-	-	-
Кредиторская задолженность по основной деятельности	385 206	334 659	600 648
Итого стр. 1450 + стр. 1521 Баланса	385 206	334 659	600 648
Справочно:			
Кредиторская задолженность в рублях	350 024	325 022	586 144
Кредиторская задолженность в валюте (рублевый эквивалент)	35 182	9 637	14 504

8.4. Прочая кредиторская задолженность

Прочая задолженность	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
Задолженность по авансам полученным	25 170	16 408	13 955
НДС, предъявленный к вычету с авансов выданных	(2 000)	(31 648)	(15 622)
Задолженность по агентским договорам	4 457 557	4 674 311	4 708 290
Прочая задолженность	8 265	37 936	81 698
Итого стр. 1525 Баланса	4 488 992	4 697 007	4 788 320

9. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Денежные потоки по НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее в Отчете о движении денежных средств отражаются свернуто в составе прочих поступлений или прочих выплат по текущей деятельности.

Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» представлена в таблице:

Наименование показателя	2021	2022
Дельта НДС	1 382 642	81 786
Налоги и социальные отчисления	11 875	10 675
Расчеты с подотчетными лицами	5 594	9 890
Авансы, выданные связанные с текущей деятельностью	2 528	320
Возмещение вреда	-	3 015
Штрафы, пени, неустойки	962	1 500
Расчеты по претензиям	943	940
Оказание безвозмездной помощи	100 000	628
Расчеты по имущественному страхованию	17 000	20 388
Прочее	2 863	9 871
Итого по строке 4129 Отчета о движении денежных средств	1 524 407	139 013

Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	2021	В т.ч. Основное Общество	2022	В т.ч. Основное Общество
Дельта НДС	-	-	-	-
Возврат по налогам и сборам	40 276	-	-	-
Взыскание задолженности	671	-	-	-
Целевое финансирование	-	-	1 051	-
Расчеты имущественному и личному страхованию	-	-	22	-
Расчеты по получ.штраф пени неуст	6 463	2 108	31 410	28 120
Расчеты по претензиям	218	-	9 973	8 680
Денежные потоки агента (свернуто)	14 873 924	7 630 368	19 412 662	12 263 186
Авансы полученные прочие, связанные с текущей деятельностью	1 603 491	-	989	-
%% по депозитам	6 080	-	5 579	-
Продажа валюты	5 848	-	4 169	-
Прочее	498	-	203	-
Итого по строке 4119 Отчета о движении денежных средств	16 537 469	7 632 476	19 466 057	12 299 986

Расшифровка строки 1250 баланса представлена в следующей таблице:

Денежные средства и денежные эквиваленты	31.12.2020		31.12.2021		31.12.2022	
	в валюте	в тыс. руб-лях	в валюте	в тыс. руб-лях	в валюте	в тыс. руб-лях
Российские рубли	-	447	-	6 803	-	3 082
Американские доллары	1 091	80 635	669	49 710	-	-
Евро	88	7 993	125	10 497	-	-
Итого денежные средства		89 075		67 010		3 082
Депозиты российские рубли	-	103 350	-	20 000	-	10 000
Итого стр. 1250 Баланса		192 425		87 010		13 082

10. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ.

Отчетность составлена с учетом изменений внесенных Приказом Минфина России от 04.12.2018 N 248н, вступивших в силу начиная с бухгалтерской отчетности за 2020 год. В Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах ретроспективно внесены изменения в соответствии с требованиями п.10 и 33 ПБУ 4/99.

Суммы бюджетных средств, увеличивающих финансовый результат текущего отчетного периода, отражаются в бухгалтерской отчетности следующим образом:

Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, представляются в Бухгалтерском балансе в разделе IV «Долгосрочные обязательства» по строке 1440 «Доходы будущих периодов, связанные получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат»;

в Отчете о финансовых результатах - по строке «Прочие доходы», а также расшифровываются в отдельных строках к строке «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах независимо от уровня существенности:

стр.2341 «прочие доходы в виде целевого финансирования, связанные с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат»;

стр.2342 «прочие доходы в виде целевого финансирования, связанные с получением бюджетных средств на финансирование текущих расходов».

11. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.

11.1. Перечень связанных сторон

Полный перечень связанных сторон, включая зависимые компании по состоянию на 31.12.2022 г. приведен в следующей таблице:

№ п/п	Связанная сторона	Характер отношений	Характер проводимых операций
1.	Соснина Ксения Николаевна	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	является лицом, осуществляющим полномочия единоличного исполнительного органа Управляющей организации
2.	Акционерное общество «Группа «Илим»	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 % долей участия в уставном капитале юридического лица. Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа данного юридического лица. Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.	является единственным участником ООО «Финтранс ГЛ», осуществляются договорно-правовые отношения

3.	Ерухимович Леонид Аркадьевич	Лицо является членом Совета директоров данного юридического лица.	осуществляет контроль за деятельностью исполнительных органов Общества и общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников Общества
4.	Соловской Кирилл Владимирович	Лицо является членом Совета директоров данного юридического лица.	осуществляет контроль за деятельностью исполнительных органов Общества и общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников Общества
5.	Соколенко Тимофей Геннадьевич	Лицо является членом Совета директоров данного юридического лица.	осуществляет контроль за деятельностью исполнительных органов Общества и общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников Общества
6.	Аббатов Андрей Николаевич	Лицо является членом Совета директоров данного юридического лица.	осуществляет контроль за деятельностью исполнительных органов Общества и общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников Общества
7.	Клим Ирина Константиновна	Лицо является членом Совета директоров данного юридического лица.	осуществляет контроль за деятельностью исполнительных органов Общества и общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников Общества
8.	Общество с ограниченной ответственностью «ИлимСеверТехно»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.	осуществляются договорно-правовые отношения
9.	Акционерное общество «ИлимФorestПром»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.	операции не осуществляются
10.	Ilim SA	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.	осуществляются договорно-правовые отношения
11.	Акционерное общество «ИлимГофра»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.	осуществляются договорно-правовые отношения
12.	Ilim (Beijing) Business Consulting Co., Ltd.	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.	операции не осуществляются
13.	Акционерное общество «Институт по проектированию предприятий целлюлозно-бумажной промышленности Сибири и Дальнего Востока»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.	осуществляются договорно-правовые отношения
14.	Общество с ограниченной ответственностью «Янтарный поток»	Лицо, принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.	осуществляются договорно-правовые отношения
15.	Общество с ограниченной ответственностью «ЛибенКон»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.	операции не осуществляются
16.	Общество с ограниченной ответственностью «Тулинский Лесоперерабатывающий комбинат»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.	операции не осуществляются

Дочерние общества отсутствуют.

07.02.2022 года ООО Фирма «СИБТЛ ЛТД» прекратило деятельность путем реорганизации в форме присоединения к АО «ИлимФорестПром».

12. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОПЕРАЦИЯХ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.

12.1. Дебиторская задолженность связанных сторон

Виды операций	2021 год	2022 год
Продажи дочерним обществам, всего:	-	-
в том числе:		
• продажи на внутреннем рынке	-	-
Дебиторская задолженность дочерних обществ, всего:	-	-
в том числе:		
• авансы выданные	-	-
• поставки товаров, работ, услуг	-	-
Продажи лицам, принадлежащим к той же группе лиц, что и Общество, всего:	883 042	495 262
в том числе:		
• продажи на внутреннем рынке	42 021	44 693
• продажи на экспорт	841 020	450 569
Дебиторская задолженность лиц, принадлежащих к той же группе лиц, что и Общество, всего:	80 213	430 518
в том числе:		
• продажи на внутреннем рынке	2 003	3 930
• продажи на экспорт	78 210	426 588

12.2. Кредиторская задолженность связанных сторон

Виды операций	2020 год	2021 год	2022 год
Поставки дочерних обществ, всего:	-	-	-
в том числе:			
• организация перевозок грузов	-	-	-
• прочие услуги	-	-	-
• ТМЦ	-	-	-
Кредиторская задолженность дочерних обществ, всего:	-	-	-
в том числе:			
• поставки товаров, работ, услуг	-	-	-
• прочие расчеты	-	-	-
Кредиторская задолженность перед лицами, принадлежащими к той же группе лиц, что и Общество, всего:	432 618	824 278	221 714
в том числе:			
• поставки товаров, работ, услуг	204	363	439
• прочие расчеты	432 414	823 915	221 275
Закупки у лиц, принадлежащих к той же группе лиц, что и Общество, всего:	-	-	929
в том числе:			
• ТМЦ	-	-	7
• услуг	-	-	922
• проценты по займу	-	-	-

12.3. Расчеты с материнской компанией

Виды операций	2020 год	2021 год	2022 год
Продажи материнской компании, всего:	5 437 247	5 085 538	5 292 977
в том числе:			
• продажи на внутреннем рынке	5 437 247	5 085 538	5 292 977
Закупки у материнской компании, всего:	1 223 160	1 123 708	1 202 051
в том числе:			
• ТМЦ	768 992	809 954	814 759
• услуг	271 183	284 728	387 292
• проценты по займу	182 985	29 026	-
Дебиторская задолженность материнской компании, всего:	482 273	445 381	474 621
в том числе:			
• авансы выданные	286	284	5
• поставки товаров, работ, услуг	481 987	445 097	474 616
Кредиторская задолженность материнской компании, всего:	5 533 929	4 003 004	4 623 597
в том числе:			
• поставки товаров, работ, услуг	4 069 633	4 003 004	4 623 597
• полученные займы	1 464 111	-	-
• прочие расчеты	185	-	-

12.4. Заемные средства

Заемные средства, полученные от АО «Группа «Илим» по договору 2504 от 27.04.2016, возвращены займодавцу в 2021 году. По состоянию на 31.12.2022 заемных средств нет.

В обеспечение надлежащего исполнения Обществом обязательств по договору транспортной экспедиции, максимальный срок погашения которых 10.03.2025г., единственным участником Общества АО «Группа «Илим» выдана гарантия кредитору Общества - ПАО "Центр по перевозке грузов в контейнерах "ТрансКонтейнер". Кредиторская задолженность Общества перед ПАО "Центр по перевозке грузов в контейнерах "ТрансКонтейнер" на 31.12.2022 отсутствует.

Поступило денежных средств от прочих связанных сторон в 2022 году 530 052 тыс. руб., в 2021 году 927 693 тыс. руб., в 2020 году 917 584 тыс. руб. Выплачено денежных средств прочим связанным сторонам в 2022 году 1 109 тыс. руб., в 2021 году 1507 тыс. руб., в 2020 году 543 тыс. руб.

Единственным участником ООО «Финтранс ГЛ» является АО «Группа «Илим». Основным акционером АО «Группа «Илим» является Ilim SA (Швейцария), доля участия которого в уставном капитале АО «Группа «Илим» составляет 96,37%.

У Ilim SA и/или АО «Группа «Илим» отсутствуют физические лица, которые в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25% в уставном капитале) Ilim SA и/или АО «Группа «Илим», либо имеют возможность контролировать их действия.

Не денежные формы расчетов со связанными сторонами в Обществе не применяются. Коммерческие кредиты в хозяйственной деятельности Общества не практикуются.

Сделки между членами совета директоров и ООО «Финтранс ГЛ» не осуществлялись. Согласно Решения №02/2022 от 29.04.2022 единственного участника вознаграждение членам СД ООО «Финтранс ГЛ» за 2022-2023 годы не выплачивалось.

Управление осуществляется АО "Группа Илим" на основании Договора № 04/ДУ от 01.10.2008г. о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества Управляющей организации. Сумма вознаграждения по данному договору, включая услуги по ведению бухгалтерского учета, за 2020 год – 74 400 тыс. рублей (в т.ч. НДС20% 12 400 тыс. рублей), за 2021 год – 77 520 тыс. рублей (в т.ч. НДС20% 12 920 тыс. рублей), а 2022 год – 87 000 тыс. рублей (в т.ч. НДС20% 14 500 тыс. рублей).

13. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА

Представленная в разделе информация не включает данные по гарантиям и поручительствам связанных сторон по обязательствам Общества в соответствии с письмом Минфина от 22.06.2011 №ПЗ-5/2011. Сведения о таких гарантиях и поручительствах представлены в разделе 12.

Полученные Обществом обеспечения приведены в таблице:

Полученные обеспечения	на 31.12.2020	на 31.12.2021	на 31.12.2022
Гарантии полученные	-	172 667	76 837
Итого	-	172 667	76 837

Выданные Обществом гарантии представлены в таблице:

Бенефициар	Валюта документа	Гарант	Сумма	Дата выпуска	Дата окончания срока действия
ЛАЩИНСКИЙ А.А. ЛАЩИНСКИЙ А.В.	RUB/ USD	ООО «Финтранс ГЛ»	1 099 086	27.08.2019	31.07.2024

14. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики РФ и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках. С учетом информации, доступной на данный момент, возможное влияние названных событий как на экономику РФ в целом, так и на ее отдельные отрасли не поддается какому-либо прогнозу. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует.

ООО «Финтранс ГЛ» внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Ни Общество, ни руководство Общества не включены в санкционные списки США, Европейского Союза и Великобритании на текущий момент в связи с ситуацией, указанной выше.

ООО «Финтранс ГЛ» продолжает вести бизнес в обычном режиме и выполнять свои обязательства.

15. ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

Отраслевые риски:

Окончание срока службы собственного подвижного железнодорожного состава, может повлечь за собой необходимость закупки нового подвижного состава и возникновения связанных с этим отраслевых рисков. Для нивелирования этих рисков Общество постоянно проводит мониторинг, в том числе, изменений цен на рынке транспортных услуг.

Страновые риски:

Введение санкций в отношении Российской Федерации со стороны США и стран ЕС не оказало непосредственного влияния на деятельность Общества. Общество постоянно оценивает риски дальнейшего ухудшения ситуации и прорабатывает программу антикризисных мер в случае реализации негативного сценария, в частности, разрабатывает новые логистические схемы, в случае перераспределения товарной продукции между рынками.

Финансовые риски:

В процессе обычной хозяйственной деятельности Общество подвергается различным макроэкономическим рискам. Целью общего управления финансовыми рисками Общества является минимизация потенциального неблагоприятного влияния волатильности финансовых рынков на финансовые результаты Общества. Общество не использует производные финансовые инструменты для хеджирования своих рисков на регулярной основе. В Обществе приняты политики в отношении валютных и процентных рисков.

Кредитные риски:

Общество подвержено кредитному риску, связанному в основном с дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. Для минимизации последствий кредитного риска Общество применяет кредитную политику для управления возникающими рисками в области продаж.

Риск ликвидности:

Риск ликвидности – это риск того, что Общество столкнется с трудностями при выполнении своих финансовых обязательств, которые будут урегулированы путем предоставления денежных средств или другого финансового актива. Риск возникает из-за вероятности того, что Обществу может потребоваться оплатить свои обязательства раньше, чем ожидалось. Руководство разработало соответствующую систему оценки риска ликвидности с целью краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования и систему требований по управлению ликвидностью. Общество управляет риском ликвидности путем поддержания адекватных сумм резервов и банковских средств путем непрерывного мониторинга прогнозных и фактических денежных потоков, и сопоставления профилей погашения финансовых активов и обязательств. Общество считает, что денежные потоки от его операционной деятельности, а также доступные Обществу новые кредиты вместе с возможностью рефинансировать текущие по мере того, как они становятся краткосрочными – все это является достаточным для того, чтобы Общество исполняло свои обязательства надлежащим образом.

Правовые риски:

Общество строит свою деятельность в четком соответствии с налоговым, таможенным и валютным законодательством, отслеживает и своевременно реагирует на его изменения, а также стремится к конструктивному диалогу с регулирующими органами в вопросах толкования и применения норм законодательства

Риски, связанные с изменением налогового законодательства:

Система налогообложения Российской Федерации находится в процессе становления и характеризуется большим количеством налогов, частыми изменениями и непоследовательностью правоприменения. Многие вопросы, связанные с практическим применением законов, остаются неясными и усложняют осуществление Обществом финансово-хозяйственной деятельности. Остается риск того, что по вопросам, допускающим возможность различной интерпретации, налоговые органы Российской Федерации могут занять позицию, отличную от позиции Общества. Подобная неоднозначность может привести к тому, что Общество будет вынуждено заплатить дополнительные налоги, штрафы и пени.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования:

Общество не является активным участником внешнеэкономических отношений. В связи с этим государственный механизм валютного регулирования существенно не влияет на финансово-хозяйственную дея-

тельность Общества. Общество осуществляет постоянный мониторинг изменения нормативной базы в области валютного регулирования и контроля, четко следует установленным правилам и выполняет правомерные рекомендации агентов валютного контроля.

Риски, связанные с изменением порядка таможенного оформления и уплаты таможенных пошлин:

Общество не является активным участником внешнеэкономических отношений, не подвержено существенным рискам, связанным с изменением законодательства в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности, а также таможенного законодательства, регулирующего отношения по установлению порядка перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации, установлению и применения таможенных режимов, установлению, введению и взиманию таможенных платежей.

Операционные риски - риски, связанные с изношенностью основных средств:

Общество подвержено рискам в связи с наличием изношенных основных средств, включающих подвижной состав, самоходные машины и механизмы, технические сооружения. Фактором риска являются продолжительный срок эксплуатации основных средств. Общество принимает превентивные меры по снижению рисков, связанных с изношенностью основных средств, которые включают проведение программы по модернизации и замене оборудования.

16. СОСТОЯНИЯ СУДЕБНЫХ ДЕЛ.

В разделе 8.2. представлена информация по состоянию на 31.12.2021 г. и 31.12.2022 г. по судебным спорам, в которых Общество выступает ответчиком и по которым начислены оценочные обязательства.

Иные проходящие или потенциально возможные судебные процессы с участием ООО «Финтранс ГЛ», случаи предъявления претензий ООО «Финтранс ГЛ», которые могут привести к появлению неопределенных обязательств по состоянию на 31.12.2022 г. отсутствуют.

17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

После отчетной даты нет и не ожидается каких-либо событий или операций, последствия которых в совокупности или по отдельности могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность.

Управляющий директор по логистике
АО «Группа «Илим»

Доверенность № 78 А В 0698529 от 21.07.2021г.

М.С. Куровский



Главный бухгалтер
Доверенность №13/21 от 09.12.2021г.

Е.Л. Юсубова

" 30 " марта 20 23 г.