

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.
ООО «Финтранс ГЛ», тыс.руб.**

**г. Санкт-Петербург
2026 год**

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 | 11 |
| 3.3. Порядок учета финансовых вложений | 12 |
| 3.4. Порядок учета материально-производственных запасов | 12 |
| 3.5. Кредиты и займы полученные. | 12 |
| 3.6. Операции в иностранной валюте | 13 |
| 3.7. Порядок учёта отдельных операций | 13 |
| 3.8. Оценочные резервы..... | 14 |
| 3.9. Дебиторская и кредиторская задолженность | 14 |
| 3.10. Порядок учета доходов от обычных видов деятельности | 15 |
| 3.11. Учет затрат..... | 15 |
| 3.12. Прочие доходы и расходы..... | 15 |
| 3.13. Раскрытие информации о денежных средствах. | 16 |
| 3.14. Отличия Учетной политики на 2025 год от Учетной политики 2024 года | 16 |
| 3.15. Изменения Учетной политики на 2026 год | 16 |
| 3.16. Корректировки и прочие изменения в учете | 17 |
| 4. ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ФИНТРАНС ГЛ». | 19 |
| 5. СОСТАВ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ООО «ФИНТРАНС ГЛ». | 20 |
| 6. ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГ..... | 21 |
| 7. АКТИВЫ | 22 |
| 7.1. Основные средства..... | 22 |
| 7.2. Право пользования активом..... | 25 |
| 7.3. Незавершенное строительство..... | 28 |
| 7.4. Доходные вложения в материальные ценности (инвестиционная недвижимость) | 28 |
| 7.5. Материально-производственные запасы | 28 |
| 7.6. Финансовые вложения | 28 |
| 7.7. Прочие внеоборотные активы..... | 29 |
| 7.8. Прочие оборотные активы | 29 |
| 7.9. Дебиторская задолженность | 29 |
| 8. ПАССИВЫ..... | 30 |
| 8.1. Капитал..... | 30 |
| 8.2. Оценочные обязательства | 30 |
| 8.3. Кредиторская задолженность | 31 |
| 8.4. Прочая кредиторская задолженность | 31 |
| 9. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ..... | 31 |
| 10. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ. | 32 |
| 11. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ. | 32 |
| 11.1. Перечень связанных сторон | 32 |

| | |
|---|-----------|
| 12. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОПЕРАЦИЯХ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ..... | 34 |
| 12.1. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ СВЯЗАННЫХ СТОРОН | 34 |
| 12.2. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ СВЯЗАННЫХ СТОРОН | 35 |
| 12.3. РАСЧЕТЫ С МАТЕРИНСКОЙ КОМПАНИЕЙ..... | 35 |
| 12.4. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА..... | 35 |
| 13. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА | 35 |
| 14. УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ..... | 36 |
| 15. ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ..... | 36 |
| 16. СОСТОЯНИЯ СУДЕБНЫХ ДЕЛ..... | 38 |
| 17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ..... | 38 |

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:

191119, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Владимирский округ, ул Тюшина, д. 11, Литера А

Почтовый адрес: 191119, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Владимирский округ, ул Тюшина, д. 11, Литера 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 ГЛ» в г. Братске
Адрес: 665708, ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД БРАТСК, Г БРАТСК, П/Р П 27, ЗД. 1/16, ПОМЕЩ. 201
ИНН 7838425340 КПП 380443002
Директор филиала – Титкин Анатолий Васильевич
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 ГЛ» в г. Коряжма
Адрес: 165650, АРХАНГЕЛЬСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД КОРЯЖМА, Г КОРЯЖМА, УЛ ИМЕНИ ДЫБЦЫНА, Д. 42, ПОМЕЩ. 221
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 ГЛ» в г. Усть-Илимске
Адрес: 666684, ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД УСТЬ-ИЛИМСК, Г УСТЬ-ИЛИМСК, ТЕР
ПРОМПЛОЩАДКА УИ ЛПК, ЗД. 000000/1258
ИНН 7838425340 КПП 381743001
Директор филиала – Найко Ольга Григорьевна
Уведомление о постановке на учет российской организации в налоговом органе на территории Рос-
сийской Федерации №1264457 от 31.05.2011
4. Филиал Общества с ограниченной ответственностью «Финтранс ГЛ» в г. Коммунаре
Адрес: Российская Федерация, 188320, Ленинградская область, м.р-н Гатчинский, г.п. Коммунарское,
г. Коммунар, ул. Павловская, д. 9, помещ. 7
ИНН 7838425340 КПП 470543001
Директор филиала – Березин Сергей Осипович
Уведомление о постановке на учет российской организации в налоговом органе на территории Рос-
сийской Федерации №295233812 от 29.04.2016

Действующие подразделения Общества, не имеющие выделенного баланса:

1. Представительство Общества с ограниченной ответственностью «Финтранс ГЛ» в г. Иркутске
Место нахождения представительства: Российская Федерация, 664011, ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ,
Г.О. ГОРОД ИРКУТСК, 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 Рос-
сийской Федерации №124751 от 11.08.2011 КПП 380844002

Недействующие 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 Рос-
сийской Федерации №1008553 от 18.06.2009 КПП 231543001
Снято с учета в феврале 2023 года.
2. 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 Рос-
сийской Федерации №369885 от 09.06.2009 КПП 760644001
Снято с учета в декабре 2020 года.
3. 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 Рос-
сийской Федерации №700521 от 09.07.2009, КПП 540645001
Снято с учета в мае 2023 года.
4. 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
Снято с учета в налоговом органе в январе 2020 года.

5. 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
Снято с учета в налоговом органе в январе 2020 года.
6. 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
Снято с учета в налоговом органе в январе 2020 года.
7. 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
Снято с учета в налоговом органе в январе 2020 года.
8. Представительство Общества с ограниченной ответственностью «Финтранс ГЛ» в г. Москве
Место нахождения представительства: Российская Федерация, 109544, г. Москва, Большая Андроньевская, д. 17
Директор представительства – Славуцкая Галина Александровна
Уведомление о постановке на учет российской организации в налоговом органе на территории Российской Федерации №572827 от 10.06.2009 КПП 7709440001
Снято с учета в налоговом органе в сентябре 2025 года.

Среднесписочная численность:

| Подразделение Общества | Численность на | Численность на |
|---|----------------|----------------|
| | 31.12.2024 | 31.12.2025 |
| Центральный офис ООО «Финтранс ГЛ» (г. Санкт-Петербург) | 56 | 49 |
| Филиал ООО «Финтранс ГЛ» в г. Коммунаре | 63 | 61 |
| Филиал ООО «Финтранс ГЛ» в г. Коряжма | 534 | 537 |
| Филиал ООО «Финтранс ГЛ» в г. Братске | 434 | 424 |
| Филиал ООО «Финтранс ГЛ» в г. Усть-Илимске | 488 | 517 |
| Представительство ООО «Финтранс ГЛ» в г. Иркутске | 1 | 1 |
| Представительство ООО «Финтранс ГЛ» в г. Москве | 1 | 1 |
| ИТОГО | 1577 | 1590 |

Участники Общества

Единственным участником общества по состоянию на 31.12.2025 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 – директор по управлению логистикой и складами АО «Группа «Илим» - Юрченко Павел Иванович, действует на основании нотариальной доверенности №17/25 от 03.07.2025г.

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-3101-1131-25 от 10.10.2025г.

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 (финансовая) отчетность сформирована 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 31.12.2023, 31.12.2024 г. и отчетную дату по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

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.

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,

¹ п.5 ФСБУ 6/2020

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, если стоимость ремонта не превышает критерий существенности, установленный Обществом. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

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.

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 справедливой 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.

² п.12 ФСБУ 6/2020

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 п.11 ФСБУ 6/2020

⁴ п.28 ФСБУ 6/2020

3.3. Порядок учета финансовых вложений

Финансовые вложения (акции, доли, паи), образуемые 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 долевых финансовых вложений, 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;
- 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 займодавцу 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 | 31.12.2024г. | 30.06.2025г. | 31.12.2025г. |
|---------------|--------------|--------------|--------------|
| Руб./Юань КНР | 13,4272 | 10,9433 | 11,1592 |
| Евро | 106,1028 | 92,2785 | 92,0938 |
| Доллар США | 101,6797 | 78,4685 | 78,2267 |

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 перечислила 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, приходящейся 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;

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

- 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

Обществом формируются следующие оценочные резервы:

- резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности контрагентов;
- резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, по состоянию на 31 декабря отчетного года в случае наличия факта их существенного обесценения;
- резерв под обесценение запасов;
- резерв под обесценение следующих видов внеоборотных активов: основные средства, вложения во внеоборотные активы и оборудование к установке, нематериальные активы;
- резерв под обесценение долгосрочных активов к продаже;
- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год;
- резерв предстоящих расходов на оплату услуг по проведению обязательного и инициативного аудита отчетности;
- резерв предстоящих расходов по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам.

3.9. Дебиторская и кредиторская задолженность

В бухгалтерском балансе активы представляются как оборотные или внеоборотные в зависимости от срока их обращения или погашения. Оборотные активы приводятся в разделе "Оборотные активы" бухгалтерского баланса. Внеоборотные активы приводятся в разделе "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса.

В соответствии с ФСБУ 4/2023 актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:

а) актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы). Для целей настоящего Стандарта под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. В случае, когда обычный операционный цикл не может быть надежно определен экономическим субъектом, его продолжительность принимается равной двенадцати месяцам;

б) актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);

в) актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);

г) актив подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);

д) актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, двенадцати месяцев после отчетной даты.

Активы, отличные от указанных в пункте выше представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

НДС, исчисленный с выданных и полученных авансов, и сумма соответствующих авансов в бухгалтерской отчетности отражаются развернуто. За исключением авансов, выданных под инвестиционную деятельность.

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 относятся к доходам от обычных видов деятельности, признаются доходами от реализации на последний день отчетного (налогового) периода.

3.11. Учет затрат

Учёт затрат в системе 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 отчетности.

Общехозяйственные расходы признаются расходами по обычным видам деятельности в полном объеме в отчетном периоде их осуществления.

Фактическая себестоимость оказанных в текущем периоде услуг списывается на расходы по обычным видам деятельности в полном объеме, без распределения на остатки незавершенного производства. При этом если срок оказания услуги определен как период, превышающий отчетный период (месяц), фактическая себестоимость в полном объеме 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 Отчете о финансовых результатах развернуто, за исключением доходов и расходов, которые отражаются свернуто.

Свернуто в Отчете о финансовых результатах показываются доходы и расходы, возникающие по следующим операциям:

- переоценка активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (курсовые разницы);
- купля-продажа иностранной валюты;
- начисление и восстановление резервов:
 - по сомнительным долгам;
 - под обесценение финансовых вложений;
 - под обесценение запасов;
 - под обесценение внеоборотных активов;
 - под обесценение долгосрочных активов к продаже;

- результаты от списания нематериальных активов, объектов основных средств, капитальных вложений и долгосрочных активов к продаже (разница между балансовой стоимостью и поступлениями от их выбытия).

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 2025 год от Учетной политики 2024 года

- Первое применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»
13 января 2023 года Министерство финансов Российской Федерации приказом № 4н утвердило ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Применение указанного стандарта не оказало существенного влияния на бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность Общества.
- Первое применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»
4 октября 2023 года Министерство финансов Российской Федерации приказом № 157н утвердило ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», уточняющий содержание форм бухгалтерской отчетности и пояснений к ним, а также формирование отдельных показателей бухгалтерской отчетности. Общество применяет данный стандарт, начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год с учетом новых требований. Первое применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» не оказало существенного влияния на бухгалтерскую отчетность Общества.

3.15. Изменения Учетной политики на 2026 год

1. Отсутствуют изменения в Учетной политике на 2026 год по сравнению с Учетной политикой на 2025 год.

2. Общество не планирует применять Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 9/2025 "Доходы" ранее срока, установленного для обязательного применения данного стандарта согласно Приказу Минфина России от 16.05.2025 N 56н.

3.16. Корректировки и прочие изменения в учете

Результат применения единовременной корректировки вступительных остатков на 31.12.2023г. в бухгалтерском балансе на 31.12.2024г. в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 представлен в таблице:

| Наименование строки бухгалтерского баланса | Код строки | Утвержденная | от- | Перерасчет | данных | Разница |
|--|------------|-------------------|-----|-------------------|----------|-----------------|
| | | четность | | утвержденной | отчетно- | |
| | | на 31.12.2023 г. | | на 31.12.2023 г | | на 31.12.2023 г |
| Прочие внеоборотные активы | 1190 | 13 243 | | 3 241 | | (10 002) |
| Прочие оборотные активы | 1260 | 1 968 | | 1 676 | | (292) |
| ИТОГО изменение актива | | 10 338 630 | | 10 328 338 | | (10 294) |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 1 695 636 | | 1 685 342 | | (10 294) |
| ИТОГО изменение пассива | | 10 338 630 | | 10 328 338 | | (10 294) |

Корректировка входящих показателей в бухгалтерском балансе на 31.12.2022г. и 31.12.2023г. представлена ниже.

Данные до корректировки по строкам 1370, 1300, 1420 и 1400:

| Пояснения | Наименование показателя | Код показателя | На 31 декабря | | | На 31 декабря | | | На 31 декабря | | |
|-----------|--|----------------|---------------|------------------|----|---------------|------------------|----|---------------|------------------|----|
| | | | 20 | 24 | г. | 20 | 23 | г. | 20 | 22 | г. |
| | ПАССИВ | | | | | | | | | | |
| | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | | | | | | | |
| 8.1 | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | | 8 982 | | | 8 982 | | | 8 982 | |
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | | - | | | - | | | - | |
| | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | | - | | | - | | | - | |
| | Добавочный капитал | 1350 | | - | | | - | | | - | |
| | Резервный капитал | 1360 | | - | | | - | | | - | |
| | в том числе: | | | - | | | - | | | - | |
| | резервы, образованные в соответствии с законодательством | 1361 | | - | | | - | | | - | |
| | резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 1362 | | - | | | - | | | - | |
| 8.1 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | | 26 640 | | | 1 685 342 | | | 1 244 971 | |
| | Итого по разделу III | 1300 | | 35 622 | | | 1 694 324 | | | 1 253 953 | |
| | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | | | | | | |
| | Заемные средства | 1410 | | - | | | - | | | - | |
| | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | | 287 694 | | | 290 272 | | | 234 672 | |
| | Оценочные обязательства | 1430 | | - | | | - | | | - | |
| | Доходы будущих периодов, связанные с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат | 1440 | | 6 338 | | | 7 253 | | | 8 168 | |
| | Обязательства по аренде | 1445 | | 1 920 007 | | | 2 485 935 | | | 3 642 669 | |
| | Прочие обязательства | 1450 | | - | | | - | | | - | |
| | Итого по разделу IV | 1400 | | 2 214 039 | | | 2 783 460 | | | 3 885 509 | |

Данные после корректировки по строкам 1370, 1300, 1420 и 1400:

| ПАССИВ | | | | | |
|---------------------------------------|--|-------------|------------------|------------------|------------------|
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | | |
| 8.1 | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 8 982 | 8 982 | 8 982 |
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | - | - | - |
| | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | - | - | - |
| | Добавочный капитал | 1350 | - | - | - |
| | Резервный капитал | 1360 | - | - | - |
| | в том числе: | | - | - | - |
| | резервы, образованные в соответствии с законодательством | 1361 | - | - | - |
| | резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 1362 | - | - | - |
| 8.1 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 26 640 | 1 756 983 | 1 316 611 |
| | Итого по разделу III | 1300 | 35 622 | 1 765 965 | 1 325 594 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | |
| | Заемные средства | 1410 | - | - | - |
| | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 287 694 | 218 632 | 163 032 |
| | Оценочные обязательства | 1430 | - | - | - |
| | Доходы будущих периодов, связанные с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат | 1440 | 6 338 | 7 253 | 8 168 |
| | Обязательства по аренде | 1445 | 1 920 007 | 2 485 935 | 3 642 669 |
| | Прочие обязательства | 1450 | - | - | - |
| | Итого по разделу IV | 1400 | 2 214 039 | 2 711 820 | 3 813 869 |

Результат применения единовременной корректировки вступительных остатков на 31.12.2023г. и на 31.12.2024г. в бухгалтерском балансе на 31.12.2025г. в связи с началом применения с 01.01.2025г. ФСБУ 4/2023 представлен ниже.

Данные по строкам 1215 и 1260:

| Наименование показателя бухгалтерского баланса | Код строки | Данные бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023г. (тыс.руб.) | | | Данные бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024г. (тыс.руб.) | | |
|--|------------|---|--|-----------|---|--|-----------|
| | | в утвержденной бухгалтерской отчетности за 2024 год | в бухгалтерской отчетности за 2025 год | изменение | в утвержденной бухгалтерской отчетности за 2024 год | в бухгалтерской отчетности за 2025 год | изменение |
| Долгосрочные активы к продаже | 1215 | - | 1 676 | -1 676 | - | 40 461 | -40 461 |
| Прочие оборотные активы | 1260 | 1 676 | - | 1 676 | 40 647 | 186 | 40 461 |

Долгосрочная дебиторская задолженность отражена во внеоборотных активах.

Данные утвержденного бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024г.

| | | на 31 декабря 2023г. | на 31 декабря 2024г. |
|---|------|----------------------|----------------------|
| Дебиторская задолженность | 1230 | 2 121 121 | 2 247 086 |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | 1231 | - | 14 026 |
| в т.ч. покупатели и заказчики | 1232 | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность | 1233 | 2 121 121 | 2 233 061 |
| в т.ч. покупатели и заказчики | 1234 | 533 893 | 628 694 |

Данные бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025г.

| | на 31 декабря 2023г. | на 31 декабря 2024г. |
|--|----------------------|----------------------|
| Внеоборотные активы | | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | 1194 | - |
| в т.ч. покупатели и заказчики | 1195 | - |
| Оборотные активы | | |
| Дебиторская задолженность | 1230 | 2 121 121 |
| в т.ч. покупатели и заказчики | 1231 | 533 893 |
| | | 14 026 |
| | | 2 233 061 |
| | | 628 694 |

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 | 2024 год | Доля, % | 2025 год | Доля, % |
|---|------------------|-------------|------------------|-------------|
| Транспортно-экспедиторская деятельность | 4 085 240 | 62% | 4 315 560 | 61% |
| Обслуживание подвижного состава на путях необщего пользования | 9 656 | 0% | 9 829 | 0% |
| Услуги автомобильного/грузового транспорта | 365 599 | 6% | 374 851 | 5% |
| Капитальный и текущий ремонт техники, путепроводов, ж/д путей | 19 916 | 0% | 19 230 | 0% |
| Погрузочно-разгрузочные и такелажные работы | 979 287 | 15% | 1 181 463 | 17% |
| Оказание агентских услуг | 371 416 | 6% | 369 471 | 5% |
| Аренда | 397 958 | 6% | 391 537 | 6% |
| Услуги пассажирского транспорта | 156 252 | 2% | 168 502 | 2% |
| Прочее | 233 948 | 4% | 258 274 | 4% |
| Итого стр.2110 Отчета о финансовых результатах | 6 619 272 | 100% | 7 088 715 | 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 | 2024 год | Доля, % | 2025 год | Доля, % |
|---|------------------|-------------|------------------|-------------|
| Услуги, оказываемые на внутреннем рынке | 5 734 043 | 87% | 6 077 651 | 86% |
| Услуги, оказываемые в режиме экспорта | 885 229 | 13% | 1 011 065 | 14% |
| Итого выручка: | 6 619 272 | 100% | 7 088 716 | 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) | |
|--------------------------------|------------------|------------------|-------------------------------|------------------|---------------------------------------|--------------------|---|------------------|
| | 2024год тыс.руб. | 2025год тыс.руб. | 2024год тыс.руб. | 2025год тыс.руб. | 2024г од тыс.р уб. | 2025г од тыс.р уб. | 2024год тыс.руб. | 2025год тыс.руб. |
| Материальные затраты | 2 770 769 | 2 844 063 | 2 749 771 | 2 821 339 | 0 | 0 | 20 997 | 22 724 |
| Затраты на оплату труда | 1 761 765 | 2 022 784 | 1 619 056 | 1 872 361 | 0 | 0 | 142 709 | 150 424 |
| Отчисления на социальные нужды | 544 313 | 637 374 | 507 927 | 596 193 | 0 | 0 | 36 386 | 41 182 |
| Амортизация | 809 872 | 809 700 | 794 239 | 797 756 | 0 | 0 | 15 633 | 11 945 |
| Прочие | 249 992 | 224 407 | 101 543 | 69 781 | 0 | 0 | 148 449 | 154 626 |
| Итого затрат | 6 136 710 | 6 538 329 | 5 772 536 | 6 157 429 | 0 | 0 | 364 174 | 380 900 |

Совокупные затраты Общества на оплату использованных в течение отчетного периода энергетических ресурсов составили в 2024 году – 453 282 тыс.руб., 2025 году – 471 523 тыс.руб.

Проценты к получению составили:

| Показатель | 2024 | 2025 |
|---|--------------|--------------|
| Проценты по счетам в банках | 2 458 | 2 267 |
| Итого начислено процентов (стр.2320 отчета о ФР) | 2 458 | 2 267 |

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

| Наименование дохода | 2024 год | 2025 год |
|---|----------|----------|
| Результат от списания (реализации) основных средств | 178 939 | 31 125 |
| Доходы от продажи материалов | 69 338 | 34 224 |
| Доходы при оприходовании ТМЦ от ликвидации и ремонта ОС | 7 382 | 4 677 |
| Доходы от покупки/продажи иностранной валюты | 5 473 | 3 437 |
| Корректировка стоимости ППА | 94 429 | 153 327 |
| Прибыль прошлых лет, признанная в отчетном году | 23 108 | 1 670 |
| Доходы, полученные при проведении инвентаризации | 241 | 419 |
| Доходы от целевого финансирования | 2 408 | 1 513 |
| Прибыль от курсовых разниц | 1 128 | 17 857 |

| | | |
|---|----------------|----------------|
| Поступившие штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров | 2 995 | 2 412 |
| Поступление от возмещения причиненных организации убытков | 4 123 | 1 932 |
| Результат от списания (ликвидации или признания неактивом) основных средств | 0 | 12 487 |
| Прочие доходы | 5 543 | 3 919 |
| Итого стр. 2340 Отчета о финансовых результатах | 395 109 | 268 998 |

| Наименование расхода | 2024 год | 2025 год |
|---|----------------|---------------|
| Убыток от курсовых разниц | 11 842 | 3 179 |
| Убытки от списания материалов | 0 | 10 |
| Резерв по сомнительным долгам | 1 975 | 1 347 |
| Резерв под обесценение запасов | 393 | 3 479 |
| Резерв под обесценение ОС | 6 535 | 7 369 |
| Расходы по сокращению персонала | 127 | 0 |
| Результат от списания (ликвидации или признания неактивом) основных средств | 78 159 | 0 |
| Балансовая стоимость проданных ТМЦ | 55 369 | 24 332 |
| Амортизация законсервированных ОС | 6 086 | 5 293 |
| Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году | 30 452 | 3 235 |
| Налог на имущество | 3 297 | 3 025 |
| Расходы на благотворительность | 4 754 | 4 101 |
| НДС, списанный за счет собственных средств | 1 898 | 1 964 |
| Услуги банка и доп.расходы по кредитам | 2 698 | 7 810 |
| Судебные расходы и арбитражные сборы | 664 | 161 |
| Штрафы и неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров | 47 903 | 17 949 |
| Корректировка обязательств по аренде | 24 441 | 7 995 |
| Прочие расходы | 4 050 | 3 871 |
| Итого стр.2350 Отчета о финансовых результатах | 280 645 | 95 120 |

6. ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГ

| Показатели | 2024 год | 2025 год |
|---|---------------|---------------|
| Условный доход/расход по налогу на прибыль | 15 386 | 9 659 |
| Постоянный налоговый доход/расход | 14 575 | (27 832) |
| Убыток прошлых лет и отчетного периода* | 0 | 18 103 |
| Начисленный налог на прибыль за отчетный год строка 2411 | 812 | (70) |
| Изменение отложенных налоговых активов | 69 062 | 17 396 |
| Изменение отложенных налоговых активов строка 2412 | 69 062 | 17 396 |
| Итого по строке 2410 (2411+2412) Отчета о финансовых результатах | 69 874 | 17 326 |
| *Корректировка налога на прибыль прошлых лет строка 2430 | (8) | 70 |

На конец отчетного периода данные по строке Баланса 1420 «Отложенные налоговые обязательства» Баланса составляют 305 090 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 | 31.12.2023 | Поступило за период | Выбыло за период | 31.12.2024 | Поступило за период | Выбыло за период | 31.12.2025 |
|--|------------------|---------------------|------------------|------------------|---------------------|------------------|------------------|
| Здания | 38 940 | 0 | (797) | 38 143 | 0 | 0 | 38 143 |
| Сооружения и передаточные устройства | 222 160 | 0 | (30) | 222 130 | 0 | 0 | 222 130 |
| Машины и оборудование | 1 398 824 | 116 571 | (45 700) | 1 469 695 | 52 743 | (133 553) | 1 388 885 |
| Транспортные средства | 6 002 445 | 61 850 | (20 874) | 6 043 421 | 305 570 | (50 568) | 6 298 423 |
| Производ. и хоз.инвентарь | 4 108 | 0 | (200) | 3 908 | 0 | (125) | 3 783 |
| Другие виды основных средств | 73 108 | 0 | (1 196) | 71 912 | 72 | (487) | 71 497 |
| Земельные участки и объекты природопол-я | 2 960 | 0 | 0 | 2 960 | 0 | 0 | 2 960 |
| Итого по первоначальной стоимости | 7 742 545 | 178 421 | (68 797) | 7 852 169 | 358 385 | (184 733) | 8 025 821 |
| Амортизация, в т.ч.: | (2 478 446) | (175 968) | 53 480 | (2 600 934) | (299 474) | 152 989 | (2 747 419) |
| резерв под обесценение | (10 147) | (1 104) | 2 526 | (8 725) | (4 193) | 3 709 | (9 209) |
| Итого стр. 1150 Баланса | 5 253 952 | 1 349 | (12 791) | 5 242 510 | 54 718 | (28 035) | 5 269 193 |

Общество в 2025г. 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.

Изменений стоимости основных средств, связанных с модернизацией и реконструкцией, за период с 2023 по 2025 год не было.

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

| Структура амортизации | 31.12.2023 | 31.12.2024 | 31.12.2025 |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Амортизация зданий, сооружений | 109 570 | 121 269 | 132 829 |
| Амортизация машин, оборудования, транспортных средств | 2 325 933 | 2 433 699 | 2 566 122 |
| Амортизация прочих основных средств | 42 943 | 45 966 | 48 468 |
| Амортизация всего | 2 478 446 | 2 600 934 | 2 747 419 |

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 | 31.12.2023 | 31.12.2024 | 31.12.2025 |
|-------------------------|------------------|----------------|---------------|
| Здания | 17 | 55 | 55 |
| Сооружения | 0 | 166 | 166 |
| Машины и оборудование | 692 | 692 | 692 |
| Транспортные средства | 1 242 832 | 2 000 | 12 347 |
| Земельные участки | 223 961 | 223 962 | 752 |
| Итого | 1 467 502 | 226 875 | 14 012 |

По состоянию на отчетную дату на консервации находится основных средств на сумму 94 225 тыс.руб. (на 31.12.2024 г. 89 575 тыс.руб., на 31.12.2023 г. 174 976 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 31.12.2024 г. 2 960 тыс.руб., на 31.12.2023 г. 2 960 тыс. руб.). Стоимость земельных участков не амортизируется.

Стоимость основных средств, ликвидационная стоимость которых превышает балансовую стоимость на отчетную дату, составляет 100 511 тыс.руб. (на 31.12.2024 г. 112 689 тыс.руб., на 31.12.2023 г. 132 926 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 |

Срок полезного использования, для вновь приобретаемых объектов, может отличаться от указанных в таблице, т.к. СПИ по каждому объекту 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).

Срок полезного использования основных средств и ликвидационной стоимости в течение отчетного периода анализировался на предмет необходимости пересмотра и при наличии соответствующих индикаторов и, если ожидания отличались от предыдущих оценочных значений, соответствующие изменения отражены в учете как изменения в бухгалтерских оценках (перспективно).

7.2. Право пользования активом

| Наименование показателя | 31.12.2023 | Поступило за период | Выбыло за период | 31.12.2024 | Поступило за период | Выбыло за период | 31.12.2025 |
|--|------------------|---------------------|------------------|------------------|---------------------|------------------|------------------|
| Здания | 392 962 | 122 526 | 41 195 | 474 293 | 101 211 | 58 185 | 517 319 |
| Сооружения и передаточные устройства | 765 119 | 299 128 | 181 889 | 882 359 | 195 096 | 101 649 | 975 805 |
| Машины и оборудование | 131 476 | 85 864 | 42 444 | 174 896 | 23 229 | 47 940 | 150 185 |
| Транспортные средства | 2 987 927 | 920 396 | 1 687 417 | 2 220 906 | 1 303 841 | 1 930 963 | 1 593 783 |
| Земельные участки и объекты природопользования | 17 695 | 218 | 3 759 | 14 154 | 4 466 | 425 | 18 196 |
| Итого | 4 295 179 | 1 428 132 | 1 956 704 | 3 766 608 | 1 627 843 | 2 139 162 | 3 255 288 |
| Амортизация | (1 604 882) | (542 749) | (274 303) | (1 873 328) | (523 677) | (689 258) | (1 707 747) |
| Итого стр. 1165 Баланса | 2 690 297 | 885 383 | 1 682 401 | 1 893 280 | 1 104 166 | 1 449 904 | 1 547 541 |

Причина изменения ППА 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 2025 год составила 687 893 тыс.руб., за 2024 год составила 522 895 тыс.руб., за 2023 год составила 536 375 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 |
| 028-0499-23 | ППА_ЗданияПомещНежил | 12 | 22 581 | 32.7 | |
| 028-0499-23 | ППА_ЗемелУч | 4 | 10 | 32.7 | |
| 028-0499-23 | ППА_СиловыеМашины | 39 | 4 355 | 32.7 | |
| 028-0499-23 | ППА_Сооружения | 119 | 41 378 | 32.7 | |
| 028-0499-23 Итого | | 174 | 68 323 | | - |
| 029/33-0725 | ППА_ЗданияПомещНежил | 45 | 8 690 | 19.2 | |
| 029/33-0725 | ППА_ПередатчнУстр-ва | 4 | 11 | 19.2 | |
| 029/33-0725 | ППА_СиловыеМашины | 81 | 8 325 | 19.2 | |

| | | | | | |
|--------------------------------|----------------------|-------------|----------------|------|--------------|
| 029/33-0725 | ППА_Сооружения | 168 | 21 885 | 19.2 | |
| 029/33-0725 Итого | | 298 | 38 910 | | - |
| 1-20-621-1/21/СТГ | ППА_ТранспСредства | 85 | 31 601 | 21.9 | |
| 1-20-621-1/21/СТГ | ППА_ТранспСредства | 35 | 6 788 | 32.7 | |
| 1-20-621-1/21/СТГ Итого | | 120 | 38 389 | | - |
| 229-11/24 | ППА_ТранспСредства | 200 | 101 591 | 21.9 | 250 |
| 229-11/24 Итого | | 200 | 101 591 | | 250 |
| 7/010620 | ППА_ТранспСредства | 259 | 166 389 | 21.9 | 9 052 |
| 7/010620 Итого | | 259 | 166 389 | | 9 052 |
| 90420/2025-02 | ППА_ЗданияПомещНежил | 18 | 19 963 | 21.9 | |
| 90420/2025-02 | ППА_ЗемелУч | 6 | 941 | 21.9 | |
| 90420/2025-02 | ППА_СиловыеМашины | 17 | 1 066 | 21.9 | |
| 90420/2025-02 | ППА_Сооружения | 111 | 53 257 | 21.9 | |
| 90420/2025-02 | ППА_ТранспСредства | 4 | 334 | 21.9 | |
| 90420/2025-02 Итого | | 156 | 75 562 | | - |
| 90420/2025-10 | ППА_ЗданияПомещНежил | 1 | 5 876 | 21.9 | |
| 90420/2025-10 | ППА_ПередатчнУстр-ва | 2 | 2 372 | 21.9 | |
| 90420/2025-10 | ППА_СиловыеМашины | 28 | 8 245 | 21.9 | |
| 90420/2025-10 | ППА_Сооружения | 13 | 28 452 | 21.9 | |
| 90420/2025-10 Итого | | 44 | 44 947 | | - |
| Общий итог | | 1251 | 534 112 | | 9 302 |

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 ООО «Финтранс ГЛ». Эти возможности используются для максимизации операционной гибкости при управлении договорами. Большая часть условий в отношении возможности продления и расторжения договоров может быть использована только ООО «Финтранс ГЛ», 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 не расторжения). 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 | 31.12.2023 | 31.12.2024 | 31.12.2025 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Амортизация зданий, сооружений и передаточных устройств | 392 395 | 595 459 | 773 350 |
| Амортизация машин, оборудования, транспортных средств | 1 202 864 | 1 266 947 | 922 435 |
| Амортизация прочих основных средств | 9 623 | 10 922 | 11 961 |
| Амортизация всего | 1 604 882 | 1 873 328 | 1 707 747 |

7.3. Незавершенное строительство

В составе незавершенного строительства в отчетности Общества отражены:

| Наименование показателя | 31.12.2023 | 31.12.2024 | 31.12.2025 |
|--|---------------|------------|------------|
| Приобретение оборудования к установке | 10 061 | 73 | 73 |
| Строительство, реконструкция, модернизация | 0 | 421 | 0 |
| Инвестиционные материалы | 6 196 | 6 | 0 |
| Итого стр.1192 Баланса | 16 258 | 500 | 73 |

7.4. Доходные вложения в материальные ценности (инвестиционная недвижимость)

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

| Наименование показателя | 31.12.2023 | Поступило за период | Выбыло за период | 31.12.2024 | Поступило за период | Выбыло за период | 31.12.2025 |
|-------------------------------|------------|---------------------|------------------|------------|---------------------|------------------|------------|
| Сооружения | 257 | - | - | 257 | - | - | 257 |
| Амортизация | (257) | - | - | (257) | - | - | (257) |
| Итого стр.1160 Баланса | - | - | - | - | - | - | - |

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

| Структура амортизации ДВМЦ | 31.12.2023 | 31.12.2024 | 31.12.2025 |
|----------------------------|------------|------------|------------|
| Здания, сооружения | 257 | 257 | 257 |
| Всего | 257 | 257 | 257 |

7.5. Материально-производственные запасы

В следующей таблице приведены данные о составе и оценке МПЗ:

| Запасы | 31.12.2023 | 31.12.2024 | 31.12.2025 |
|--------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Материалы | 40 990 | 34 923 | 31 284 |
| Запчасти | 69 789 | 43 187 | 48 933 |
| ГСМ | 24 071 | 20 194 | 24 378 |
| Спец.одежда | 4 220 | 4 953 | 5 209 |
| Прочие | 8 398 | 7 084 | 6 178 |
| Резерв под обесценение МПЗ | (3 066) | (1 361) | (2 812) |
| Итого стр. 1211 Баланса | 144 402 | 108 979 | 113 168 |

| Запасы | 31.12.2023 | Оборот по дебету | Оборот по кредиту | 31.12.2024 | Оборот по дебету | Оборот по кредиту | 31.12.2025 |
|----------------------------|------------|------------------|-------------------|------------|------------------|-------------------|------------|
| Резерв под обесценение МПЗ | (3 066) | 0 | (1 705) | (1 361) | 0 | 1 451 | (2 812) |

Резерв под обесценение МПЗ создан в отношении мало оборачиваемых 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 отсутствуют.

Проценты к получению по займам в 2025 г. и 2024 г. не начислялись.

7.7. Прочие внеоборотные активы

Данные о составе прочих внеоборотных активов представлены в следующей таблице:

| Прочие внеоборотные активы | 31.12.2023 | Переходный период | 01.01.2024 | 31.12.2024 | 31.12.2025 |
|--|---------------|-------------------|--------------|--------------|--------------|
| Программные продукты длительного пользования | 9 973 | (9 973) | 0 | 0 | 0 |
| Лицензирование по видам деятельности, сертификация | 29 | (29) | 0 | 0 | 83 |
| Разрешения на использование нормативов предельно допустимых выбросов | 3 150 | 0 | 3 150 | 3 183 | 2 271 |
| Прочие | 91 | 0 | 91 | 1 437 | 1 343 |
| Итого стр.1190 Баланса | 13 243 | (10 002) | 3 241 | 4 619 | 3 698 |

Отличие приведенных в таблице показателей на 31.12.2023 года, от аналогичных данных предыдущего годового отчета в сумме 10 002 тыс.руб., связано с ретроспективными корректировками последствий изменения Учетной политики Общества в связи с началом применения с 01.01.2024 г. ФСБУ 14/2022, т.е. для сопоставимости данных за 2023 год результат от выбытия внеоборотных активов отражен в порядке, аналогичном предусмотренному ФСБУ 14/2022.

7.8. Прочие оборотные активы

Данные о составе прочих оборотных активов представлены в следующей таблице:

| Виды активов | 31.12.2023 | Переходный период | 01.01.2024 | 31.12.2024 | 31.12.2025 |
|--------------------------------------|------------|-------------------|------------|------------|------------|
| Программные продукты (краткосрочные) | 292 | (292) | 0 | 186 | 113 |
| Итого стр. 1260 Баланса | 292 | (292) | 0 | 186 | 113 |

Отличие приведенных в таблице показателей на 31.12.2023 года, от аналогичных данных предыдущего годового отчета в сумме 292 тыс.руб., связано с ретроспективными корректировками последствий изменения Учетной политики Общества в связи с началом применения с 01.01.2024 г. ФСБУ 14/2022, т.е. для сопоставимости данных за 2023 год результат от выбытия оборотных активов отражен в порядке, аналогичном предусмотренному ФСБУ 14/2022.

Отличие приведенных в таблице показателей на 31.12.2023 и 31.12.2024 года, от аналогичных данных предыдущего годового отчета, связано с единовременной корректировкой последствий применения с 01.01.2025г. ФСБУ 4/2023 - ДАП отражены в строке 1215. Пояснения в разделе 3.16.

7.9. Дебиторская задолженность

Данные о составе дебиторской задолженности и резерве по сомнительным долгам представлены в следующих таблицах:

| Дебиторская задолженность | 31.12.2023 | 31.12.2024 | 31.12.2025 |
|--|------------|------------|------------|
| Дебиторская задолженность по основной деятельности | 500 147 | 575 321 | 535 555 |
| Авансы по основной деятельности | 1 427 853 | 1 571 857 | 1 349 719 |
| Авансы по фин.аренде | 103 700 | 36 675 | 24 386 |
| Задолженность бюджета | 35 169 | 17 556 | 25 493 |
| Вычеты по НДС до подтверждения экспорта | 6 859 | 7 086 | 4 196 |
| Прочие | 53 952 | 32 625 | 8 253 |

| | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Резерв по сомнительным долгам | (6 559) | (8 059) | (9 191) |
| Итого стр. 1230 Баланса | 2 121 121 | 2 233 061 | 1 938 411 |
| Справочно: | | | |
| Дебиторская задолженность в рублях | 2 121 220 | 2 232 786 | 1 938 477 |
| Дебиторская задолженность в валюте (рублевый эквивалент) | (99) | 275 | (66) |

| | 31.12.2023 | Оборот по дебету | Оборот по кредиту | 31.12.2024 | Оборот по дебету | Оборот по кредиту | 31.12.2025 |
|-------------------------------|------------|------------------|-------------------|------------|------------------|-------------------|------------|
| Резерв по сомнительным долгам | (6 559) | 475 | 1 975 | (8 059) | 239 | 1 371 | (9 191) |

8. ПАССИВЫ

8.1. Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 составляет 8 982 тыс. руб.

Сведения о нераспределенной прибыли Общества приведены в следующей таблице:

| Наименование показателя | 2023 год на 31.12.2023 | Переходный период | 2023 год на 01.01.2024 | 2024 год | 2025 год |
|--|------------------------|-------------------|------------------------|---------------|---------------|
| Нераспределенная прибыль по состоянию на начало года | 1 244 755 | (10 294) | 1 234 461 | 20 081 | 20 081 |
| Корректировка входящих показателей в связи с исправлением ошибки за 2022 год, связанной с одновременными корректировками отчетности на 31.12.2021г. в связи с применением ФСБУ6/2020 | 71 640 | 0 | 71 640 | 0 | 0 |
| Чистая прибыль по деятельности за год | 450 881 | 0 | 450 881 | 6 559 | 21 240 |
| Итого стр.1370 Баланса | 1 767 276 | (10 294) | 1 756 982 | 26 640 | 41 322 |

Отличие приведенных в таблице показателей на 31.12.2023 года от аналогичных данных предыдущего годового отчета на сумму 10 294 тыс.руб. связано с одновременной корректировкой последствий изменения Учетной политики Общества в связи с началом применения с 01.01.2024г. ФСБУ 14/2022.

Нераспределенная прибыль по состоянию на начало 2024 и 2025 года указана за минусом суммы, направленной на выплату дивидендов.

8.2. Оценочные обязательства

Расшифровка оценочных обязательств приведена в следующей таблице:

| Вид оценочного обязательства | 31.12.2023 | Оборот по дебету | Оборот по кредиту | 31.12.2024 | Оборот по дебету | Оборот по кредиту | 31.12.2025 |
|--|----------------|------------------|-------------------|----------------|------------------|-------------------|----------------|
| Оценочные обязательства на выплату ежегодного вознаграждения | 98 670 | 84 318 | 79 774 | 94 126 | 177 540 | 147 283 | 63 869 |
| Оценочные обязательства на выплату годового бонуса | 13 680 | 14 720 | 10 036 | 8 996 | 16 234 | 17 277 | 10 039 |
| Оценочные обязательства на оплату отпусков | 100 078 | 276 360 | 297 775 | 121 493 | 379 000 | 393 763 | 136 256 |
| Оценочные обязательства на оплату аудиторских услуг | 736 | 1 521 | 1 570 | 785 | 1 606 | 1 642 | 821 |
| Оценочные обязательства по безнадежным судебным делам | 5 614 | (49 172) | (5 614) | 49 172 | (16 458) | 0 | 65 630 |
| Оценочные обязательства по программам НПО | 0 | 0 | 2 452 | 2 452 | 3 265 | 3 265 | 2 452 |
| Итого стр. 1540 Баланса | 218 778 | 327 747 | 385 993 | 277 024 | 561 187 | 563 230 | 279 067 |

8.3. Кредиторская задолженность

| Вид задолженности | 31.12.2023 | 31.12.2024 | 31.12.2025 |
|---|----------------|----------------|------------------|
| Кредиторская задолженность по основной деятельности | 665 504 | 676 874 | 1 426 807 |
| Итого стр. 1450 + стр. 1521 Баланса | 665 504 | 676 874 | 1 426 807 |
| Справочно: | | | |
| Кредиторская задолженность в рублях | 569 548 | 597 136 | 1 303 680 |
| Кредиторская задолженность в валюте (рублевый эквивалент) | 95 956 | 79 738 | 123 127 |

8.4. Прочая кредиторская задолженность

| Прочая задолженность | 31.12.2023 | 31.12.2024 | 31.12.2025 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Задолженность по авансам полученным | 18 139 | 25 072 | 23 923 |
| НДС, предъявленный к вычету с авансов выданных | (617) | (19 805) | (141) |
| Задолженность по агентским договорам | 4 128 713 | 5 966 011 | 4 707 199 |
| Прочая задолженность | 5 485 | 25 263 | 7 287 |
| Итого стр. 1525 Баланса | 4 151 720 | 5 996 542 | 4 738 269 |

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 | 2024 | 2025 |
|--|----------------|----------------|
| Дельта НДС | 737 229 | 521 896 |
| Налоги и социальные отчисления | 23 041 | 11 860 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 7 804 | 7 493 |
| Авансы, выданные связанные с текущей деятельностью | 2 605 | 172 |
| Возмещение вреда | 5 231 | 4 518 |
| Штрафы, пени, неустойки | 4 313 | 597 |
| Расчеты по претензиям | 1 671 | 1 218 |
| Оказание безвозмездной помощи | 0 | 60 |
| Расчеты по имущественному страхованию | 22 815 | 19 966 |
| Прочее | 1 914 | 9 123 |
| Итого по строке 4129 Отчета о движении денежных средств | 806 624 | 576 904 |

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

| Наименование показателя | 2024 | В т.ч. Основное Общество | 2025 | В т.ч. Основное Общество |
|--|--------|--------------------------|--------|--------------------------|
| Возврат по налогам и сборам | 0 | 0 | 30 289 | 0 |
| Целевое финансирование | 1 493 | 0 | 598 | 0 |
| Расчеты имущественному и личному страхованию | 15 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты по получ.штраф пени неуст | 5 763 | 3 256 | 2 003 | 1 076 |
| Расчеты по претензиям | 3 921 | 735 | 1 414 | 74 |
| Возврат авансов выданных | 28 704 | 0 | 316 | 0 |

| | | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Денежные потоки агента (свернуто) | 29 291 654 | 29 034 516 | 29 864 425 | 29 636 581 |
| Авансы полученные прочие, связанные с текущей деятельностью | 44 | 0 | 0 | 0 |
| %% банка | 2 458 | 0 | 2 267 | 0 |
| Продажа валюты | 5 473 | 0 | 3 437 | 0 |
| Прочее | 1 414 | 0 | 1 890 | 0 |
| Итого по строке 4119 Отчета о движении денежных средств | 29 340 939 | 29 038 507 | 29 906 639 | 29 637 731 |

Строка 4329 Отчета о движении денежных средств отражает платежи по аренде, признанной в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Расшифровка строки 1250 баланса представлена в следующей таблице:

| Денежные средства и денежные эквиваленты | 31.12.2023 | | 31.12.2024 | | 31.12.2025 | |
|--|------------|----------------|------------|---------------|------------|----------------|
| | в валюте | в тыс. руб-лях | в валюте | в тыс. рублях | в валюте | в тыс. руб-лях |
| Российские рубли | 0 | 16 336 | 0 | 18 647 | 0 | 14 290 |
| Итого денежные средства | | 16 336 | | 18 647 | | 14 290 |
| Депозиты российские рубли | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Итого стр. 1250 Баланса | | 16 336 | | 18 647 | | 14 290 |

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 с 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 31.12.2025 г. приведен в следующей таблице:

| Связанная сторона | Характер отношений | Характер и цель проводимых операций |
|-------------------|--------------------|-------------------------------------|
|-------------------|--------------------|-------------------------------------|

| Лица, обладающие контролем над ООО «Финтранс ГЛ» или оказывающие на него значительное влияние | | |
|--|---|---|
| Акционерное общество «Группа «Илим» | Является единственным участником ООО «Финтранс ГЛ». Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа данного юридического лица. | осуществляются договорно-правовые отношения |
| Смушкин Захар Давидович | Лицо является бенефициарным владельцем. | операции не осуществляются |
| Зингаревич Борис Геннадьевич | Лицо является бенефициарным владельцем. | операции не осуществляются |
| Ключевой управленческий персонал | | |
| Ломко Алексей Петрович | Является лицом, осуществляющим полномочия единоличного исполнительного органа Управляющей организации | осуществляет оперативное руководство текущей деятельностью общества |
| Аффилированные лица ООО «Финтранс ГЛ» | | |
| Общество с ограниченной ответственностью «ИлимСеверТехно» | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. | осуществляются договорно-правовые отношения |
| Акционерное общество «ИлимФорестПром» | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. | операции не осуществляются |
| Акционерное общество «Илим Гофра» | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. | осуществляются договорно-правовые отношения |
| 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. | операции не осуществляются |
| Общество с ограниченной ответственностью «Янтарный поток» | Лицо, принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. | осуществляются договорно-правовые отношения |
| Общество с ограниченной ответственностью «ЛибенКон» | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. | операции не осуществляются |
| Общество с ограниченной ответственностью «Тулинский Лесоперерабатывающий комбинат» | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. | операции не осуществляются |
| Общество с ограниченной ответственностью «Масис» | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. | операции не осуществляются |
| Общество с ограниченной ответственностью «Кедр» | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. | операции не осуществляются |
| Акционерное общество «Центр «Городские информационные технологии – Регион» | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. | операции не осуществляются |
| Общество с ограниченной ответственностью «Центр технологий гофроупаковки» | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. | операции не осуществляются |

| | | |
|---|--|---|
| Общество с ограниченной ответственностью ДОБЫВАЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ИЛИМ» | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. | операции не осуществляются |
| Общество с ограниченной ответственностью «Тубалес» | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. | операции не осуществляются |
| Общество с ограниченной ответственностью «Пик-Леспром» | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. | операции не осуществляются |
| Товарищество с ограниченной ответственностью «Полипейпер» | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. | осуществляются договорно-правовые отношения |
| ПАЛП ЛИМИТЕД (PULP LIMITED) | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. | осуществляются договорно-правовые отношения |

Бенефициарными владельцами Общества являются Смущкин Захар Давидович (Председатель Совета директоров АО «Группа «Илим») и Зингаревич Борис Геннадьевич (член Совета директоров АО «Группа «Илим»)

Дочерние общества отсутствуют.

12. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОПЕРАЦИЯХ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.

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 2023 год – 92 880 тыс. рублей (в т.ч. НДС20% 15 480 тыс. рублей), за 2024 год – 92 880 тыс. рублей (в т.ч. НДС20% 15 480 тыс. рублей), за 2025 год – 97 440 тыс. рублей (в т.ч. НДС20% 16 240 тыс. рублей)

Поступило денежных средств от прочих связанных сторон в 2025 году 202 145 тыс. руб., в 2024 году 224 103 тыс. руб., 2023 году 783 265 тыс. руб. Выплачено денежных средств прочим связанным сторонам в 2025 году 2 105 тыс. руб., в 2024 году 1 144 тыс. руб., в 2023 году 775 тыс. руб.

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. Вознаграждение членам СД ООО «Финтранс ГЛ» за 2024-2025 годы не выплачивалось.

12.1. Дебиторская задолженность связанных сторон

| Виды операций | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Продажи лицам, принадлежащим к той же группе лиц, что и Общество, всего: | 72 282 | 53 840 | 56 899 |
| в том числе: | | | |
| • продажи на внутреннем рынке | 48 871 | 53 478 | 56 606 |
| • продажи на экспорт | 23 411 | 362 | 293 |
| Дебиторская задолженность лиц, принадлежащих к той же группе лиц, что и Общество, всего: | 5 031 | 7 416 | 834 |
| в том числе: | | | |
| • продажи на внутреннем рынке | 5 026 | 7 286 | 814 |
| • продажи на экспорт | 6 | 129 | 20 |

12.2. Кредиторская задолженность связанных сторон

| Виды операций | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
|--|------------|------------|--------------|
| Кредиторская задолженность перед лицами, принадлежащими к той же группе лиц, что и Общество, всего: | 274 | 222 | 716 |
| в том числе: | | | |
| • поставки товаров, работ, услуг | 274 | 222 | 716 |
| • прочие расчеты | 0 | 0 | 0 |
| Закупки у лиц, принадлежащих к той же группе лиц, что и Общество, всего: | 699 | 250 | 1 348 |
| в том числе: | | | |
| • ТМЦ | 52 | 250 | 1 345 |
| • услуг | 647 | 0 | 3 |

12.3. Расчеты с материнской компанией

Сумма процентов, начисленных по аренде, в 2025 году составила 235 087 тыс.руб., в 2024 году - 198 000 тыс.руб., в 2023 году – 156 085 тыс.руб.

| Виды операций | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Продажи материнской компании, всего: | 5 989 860 | 5 516 741 | 5 169 365 |
| в том числе: | | | |
| • продажи на внутреннем рынке | 5 989 860 | 5 516 741 | 5 169 365 |
| Закупки у материнской компании, всего: | 1 131 305 | 809 378 | 867 525 |
| в том числе: | | | |
| • ТМЦ | 706 893 | 692 039 | 761 448 |
| • услуг | 424 412 | 117 339 | 106 077 |
| • проценты по займу | 0 | 0 | |
| Дебиторская задолженность материнской компании, всего: | 512 400 | 656 885 | 746 548 |
| в том числе: | | | |
| • авансы выданные | 1 | 2 643 | 1 |
| • поставки товаров, работ, услуг | 512 400 | 654 242 | 746 547 |
| Кредиторская задолженность материнской компании, всего: | 4 313 265 | 6 130 246 | 4 851 344 |
| в том числе: | | | |
| • поставки товаров, работ, услуг | 4 313 265 | 6 129 837 | 4 851 344 |
| • прочие расчеты | 0 | 409 | 0 |

12.4. Заемные средства

По состоянию на 31.12.2025 заемных средств нет.

В обеспечение надлежащего исполнения Обществом обязательств по договору транспортной экспедиции, максимальный срок погашения которых 31.05.2026г., единственным участником Общества АО «Группа «Илим»» выдана гарантия кредитору Общества - ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДЕЛО ЛОДЖИСТИКС". Просроченная кредиторская задолженность Общества перед ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДЕЛО ЛОДЖИСТИКС" на 31.12.2025 отсутствует.

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.

У Общества нет полученных обеспечений по состоянию на 31.12.2025.

14. УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

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.

Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на его деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

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. В Обществе приняты политики по управлению валютным риском и риском изменения процентной ставки.

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 право применения. 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 деятельность 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 применению 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.

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 31.12.2025 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.

Директор по управлению логистикой и складами
АО «Группа «Илим»
Доверенность №17/25 от 03.07.2025г.



П.И. Юрченко

Главный бухгалтер
Доверенность №41/25 17.11.2025г.



Е.Л. Юсубова

" 31 " марта 20 26 г.