

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2022 год**

Организация Акционерное общество «Таском»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Транспортная обработка грузов
Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества/Частная
Единица измерения: тыс. руб.

Коды	
Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
по ОКПО	89706939
ИНН	4025422770
по ОКВЭД 2	52.24
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 67/16
по ОКЕИ	384

1. Основные средства

1.1 Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

1.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода		единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Основные средства - всего	5200	2022 г.	86 093	(35 118)	10 055	-	-	(13 918)	-	-	96 148	(49 036)	x
	5210	2021 г.	73 581	(49 442)	17 119	(1 146)	1 115	(11 293)	-	-	89 554	(59 620)	21 041
в том числе:													
Другие виды основных средств	5201	2022 г.	10 935	(8 199)	1 791	-	-	(1 653)	-	-	12 726	(9 852)	x
	5211	2021 г.	13 630	(12 027)	1 171	(964)	933	(1 322)	-	-	13 837	(12 416)	1 315
Транспортные средства	5202	2022 г.	66 905	(25 295)	3 913	-	-	(10 440)	-	-	70 818	(35 735)	x
	5212	2021 г.	54 921	(36 279)	11 984	-	-	(9 094)	-	-	66 905	(45 373)	20 078
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	2022 г.	5 181	(918)	4 351	-	-	(1 568)	-	-	9 532	(2 486)	x
	5213	2021 г.	1 776	(466)	3 964	-	-	(633)	-	-	5 740	(1 099)	(378)
Офисное оборудование	5204	2022 г.	153	(127)	-	-	-	(13)	-	-	153	(140)	x
	5214	2021 г.	153	(153)	-	-	-	-	-	-	153	(153)	26
Сооружения	5205	2022 г.	2 919	(579)	-	-	-	(244)	-	-	2 919	(823)	x
	5215	2021 г.	3 101	(517)	-	(182)	182	(244)	-	-	2 919	(579)	-

1.1.2. Амортизация основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки основных средств	На конец периода	Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Амортизация - всего	5200.1	2022 г.	(35 118)	(13 918)	-	-	(49 036)	x
	5210.1	2021 г.	(49 442)	(11 293)	1 115	-	(59 620)	24 502
<i>Другие виды основных средств</i>	5201.1	2022 г.	(8 199)	(1 653)	-	-	(9 852)	x
	5211.1	2021 г.	(12 027)	(1 322)	933	-	(12 416)	4 217
<i>Транспортные средства</i>	5202.1	2022 г.	(25 295)	(10 440)	-	-	(35 735)	x
	5212.1	2021 г.	(36 279)	(9 094)	-	-	(45 373)	20 078
<i>Машины и оборудование (кроме офисного)</i>	5203.1	2022 г.	(918)	(1 568)	-	-	(2 486)	x
	5213.1	2021 г.	(466)	(633)	-	-	(1 099)	181
<i>Офисное оборудование</i>	5204.1	2022 г.	(127)	(13)	-	-	(140)	x
	5214.1	2021 г.	(153)	-	-	-	(153)	26
<i>Сооружения</i>	5205.1	2022 г.	(579)	(244)	-	-	(823)	x
	5215.1	2021 г.	(517)	(244)	182	-	(579)	-

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2022 г.	-	10 055	-	(10 055)	-	-
	5250	2021 г.	5	17 113	-	(17 118)	-	-
Приобретение объектов ОС	5241	2022 г.	-	10 055	-	(10 055)	-	-
	5251	2021 г.	5	17 113	-	(17 118)	-	-

1.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (основные средства, переданные в операционную аренду)	5280	17 662	23 109	-
Переданные в аренду основные средства числящиеся за балансом	5281	-	-	9 488
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	2 734 465	1 843 037	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	14 641	40 200	2 222 293

1.4.1. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Права пользования активами - всего	5200.3	2022 г.	1 843 037	-	1 204 502	-	-	(313 075)	-	-	3 047 539	(313 075)
	5210.3	2021 г.	-	-	1 843 037	-	-	-	-	-	1 843 037	-
в том числе:												
Здания	5201.3	2022 г.	198 819	-	-	-	-	(26 509)	-	-	198 819	(26 509)
	5211.3	2021 г.	-	-	198 819	-	-	-	-	-	198 819	-
Сооружения	5202.3	2022 г.	1 088 938	-	679 653	-	-	(173 484)	-	-	1 768 591	(173 484)
	5212.3	2021 г.	-	-	1 088 938	-	-	-	-	-	1 088 938	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203.3	2022 г.	189 884	-	297 348	-	-	(46 597)	-	-	487 232	(46 597)
	5213.3	2021 г.	-	-	189 884	-	-	-	-	-	189 884	-
Транспортные средства	5204.3	2022 г.	352 960	-	227 501	-	-	(64 640)	-	-	580 461	(64 640)
	5214.3	2021 г.	-	-	352 960	-	-	-	-	-	352 960	-
Земельные участки	5205.3	2022 г.	12 436	-	-	-	-	(1 845)	-	-	12 436	(1 845)
	5215.3	2021 г.	-	-	12 436	-	-	-	-	-	12 436	-

1.4.2. Амортизация прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Амортизация - всего	5200.4	2022 г.	-	(313 075)	-	-	(313 075)
	5210.4	2021 г.	-	-	-	-	-
<i>Здания</i>	5201.4	2022 г.	-	(26 509)	-	-	(26 509)
	5211.4	2021 г.	-	-	-	-	-
<i>Сооружения</i>	5202.4	2022 г.	-	(173 484)	-	-	(173 484)
	5212.4	2021 г.	-	-	-	-	-
<i>Машины и оборудование (кроме офисного)</i>	5203.4	2022 г.	-	(46 597)	-	-	(46 597)
	5213.4	2021 г.	-	-	-	-	-
<i>Транспортные средства</i>	5204.4	2022 г.	-	(64 640)	-	-	(64 640)
	5214.4	2021 г.	-	-	-	-	-
<i>Земельные участки</i>	5205.4	2022 г.	-	(1 845)	-	-	(1 845)
	5215.4	2021 г.	-	-	-	-	-

2. Дебиторская и кредиторская задолженность

2.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		начисление резерва	выбыло		восстановление/использование резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		погашение	списание на финансовый результат				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501 5521	2022 г. 2021 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510 5530	2022 г. 2021 г.	125 157 93 651	(62 332) (9 836)	143 630 100 871	- -	(32 793) (52 496)	(110 020) (69 365)	(4) -	- -	- -	158 763 125 157	(95 125) (62 332)
в том числе:													
Покупатели и заказчики	5511 5531	2022 г. 2021 г.	102 161 62 600	(62 332) (9 836)	128 925 90 267	- -	(32 793) (52 496)	(101 754) (50 706)	- -	- -	- -	129 332 102 161	(95 125) (62 332)
Авансы выданные	5512 5532	2022 г. 2021 г.	8 795 6 527	- -	8 685 8 776	- -	- -	(7 806) (6 508)	(4) -	- -	- -	9 670 8 795	- -
Прочая	5513 5533	2022 г. 2021 г.	14 201 24 524	- -	6 020 1 828	- -	- -	(460) (12 151)	- -	- -	- -	19 761 14 201	- -
Итого	5500 5520	2022 г. 2021 г.	125 157 93 651	(62 332) (9 836)	143 630 100 871	- -	(32 793) (52 496)	(110 020) (69 365)	(4) -	- -	x x	158 763 125 157	(95 125) (62 332)

2.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочная кредиторская задолженность	5551	2022 г.	1 678 400	1 137 952	-	(316 439)	-	-	2 499 913
- всего	5571	2021 г.	-	1 678 400	-	-	-	-	1 678 400
в том числе:									
Арендные обязательства	5552	2022 г.	1 678 400	1 137 952	-	(316 439)	-	-	2 499 913
	5572	2021 г.	-	1 678 400	-	-	-	-	1 678 400
Краткосрочная кредиторская задолженность	5560	2022 г.	242 102	211 557	-	(171 791)	-	-	281 868
- всего	5580	2021 г.	221 892	202 444	-	(182 234)	-	-	242 102
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2022 г.	101 542	31 073	-	(37 019)	-	-	95 596
	5581	2021 г.	160 210	64 062	-	(122 730)	-	-	101 542
Авансы полученные	5562	2022 г.	83 924	139 180	-	(80 318)	-	-	142 786
	5582	2021 г.	34 999	82 120	-	(33 195)	-	-	83 924
Расчеты по налогам и сборам	5563	2022 г.	50 867	29 186	-	(50 867)	-	-	29 186
	5583	2021 г.	19 992	50 865	-	(19 990)	-	-	50 867
Прочая задолженность	5564	2022 г.	5 769	12 118	-	(3 587)	-	-	14 300
	5584	2021 г.	6 691	5 397	-	(6 319)	-	-	5 769
Итого	5550	2022 г.	1 920 502	1 349 509	-	(488 230)	-	x	2 781 781
	5570	2021 г.	221 892	1 880 844	-	(182 234)	-	x	1 920 502

3. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	97 371	86 061
Расходы на оплату труда	5620	208 755	235 004
Отчисления на социальные нужды	5630	57 828	64 954
Амортизация	5640	326 993	11 310
Прочие затраты	5650	482 729	742 204
Итого по элементам	5660	1 173 676	1 139 533
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 173 676	1 139 533

4. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	16 081	134 437	(20 987)	-	129 531
в том числе:						
<i>Оценочные обязательства под оплату отпусков</i>	5701	16 081	21 906	(18 611)	-	19 376
<i>Оценочное обязательство по претензиям и судебным искам</i>	5702	-	112 531	(2 376)	-	110 155

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	20 736	21 313	20 821	5 147	16 081
в том числе:						
<i>Оценочные обязательства под оплату отпусков</i>	5711	20 736	21 313	(20 821)	(5 147)	16 081

5. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Выданные - всего	5810	4 052 852	4 404 219	4 407 934
в том числе:				
По договору поручительства с ПАО "ГЛТК"	5811	4 052 852	4 404 219	4 407 934

Руководитель

Кручинин Н. В.

Главный бухгалтер

Чигирёва Е. В.

10 февраля 2023 г.



1. Информация об Обществе

1.1 Общие сведения

Акционерное общество «ТАСКОМ» (далее – «Общество») зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 30 июля 2009 года за основным государственным регистрационным номером 1094025002246.

Общество зарегистрировано по адресу: Россия, 249020, Калужская обл., Боровский р-н, с. Ворсино, тер. Северная промышленная зона, владение 6, строение 1, имеет следующие обособленные подразделения:

- «Калужское обособленное подразделение» (КПП 402845001) по адресу: 248903, г. Калуга, с. Росва, Индустриальный парк «Росва», площадка № 2. Зарегистрировано 26 октября 2011 года.
- обособленное подразделение (КПП 402545001) по адресу: 249030, Калужская обл., г. Обнинск, тер. Мишково промзона. Зарегистрировано 15 июня 2017 года.

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года размер уставного капитала Общества составляет 4 100 тыс. руб. и состоит из 4 100 зарегистрированных акций, номинальной стоимостью 1 000 тыс. руб. за одну акцию. Уставный капитал сформирован и оплачен в полном объеме.

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года единственным акционером Общества являлось ООО «Фрейт Вилладж Калуга Север».

Среднесписочная численность персонала Общества за отчетный период составила 221 человек (за 2021 год – 303 человека).

Основными органами управления Общества являются Общее собрание акционеров и Генеральный директор, Кручинин Николай Владимирович.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

1.2 Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- Услуги контейнерного терминала:
 - Терминальная обработка контейнеров, с возможностью размещения контейнеров в зоне таможенного контроля и на складе временного хранения;
 - Хранение контейнеров;
 - Прием, отправление, переадресация контейнеров, в том числе в составе контейнерных поездов;
 - Перевозки контейнеров автомобильным транспортом.
- Организация железнодорожных перевозок:
 - Прием, отправление и переадресация вагонов;
 - Подача-уборка вагонов собственными локомотивами ТЭМ-2.

- Таможенное оформление и услуги склада временного хранения:
 - Услуги таможенного представителя;
 - Консалтинг по таможенным вопросам;
 - Автомобильные и железнодорожные склады временного хранения.
- Складские услуги: ответственное хранение грузов;
- Погрузочно-разгрузочные услуги.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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

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

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Несмотря на указанные обстоятельства, деятельность Общества остается стабильной, объем переработки грузов не снизился, благодаря стабильным логистическим потокам контейнеров с товарами, доставляемыми из Китая железнодорожным транспортом.

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
За 1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
За 1 евро	75,6553	84,0695	90,6824

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Курсовая разница, связанная с расчетами с участником по вкладам в уставный капитал, зачисляется в добавочный капитал Общества.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность и оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Изменения в учетной политике Общества с 2022 года

4.1 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Общество начало применение ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 1 января 2022 года. Это не вызвало существенных изменений в учетной политике.

4.2 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

(а) Определение малоценных активов

ФСБУ 6/2020 установил общий подход к определению малоценных активов, имеющих признаки основных средств, но которые могут не учитываться в качестве основных средств: объекты рассматриваются для целей учета в качестве малоценных исходя из существенности информации о них (до 2022 года – стоимость таких активов не превышала 40 000 тыс. руб. за единицу). На основе этого подхода организация самостоятельно устанавливает лимит стоимости малоценных активов. Лимит стоимости малоценных активов с 2022 года составляет 100 000 тыс. руб.

(б) Изменения порядка начисления амортизации основных средств

- Начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств (до 2022 года – приостанавливалось при консервации объекта на срок более трех месяцев, а также на период восстановления объекта, продолжительность которого превышала 12 месяцев).

- Начисление амортизации приостанавливается в случае, когда ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется (до 2022 года – начисление амортизации по объекту производилось до полного погашения его стоимости либо списания его с бухгалтерского учета).

(в) Выбор способа начисления амортизации

Избранный способ амортизации должен: а) наиболее точно отражать распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств; б) применяться последовательно от одного отчетного периода к другому, кроме случаев, когда меняется распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств (до 2022 года – требования не формулировались).

(г) Пересмотр элементов амортизации

Согласно ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации (до 2022 года – способ начисления амортизации и срок полезного использования изменению, как правило, не подлежали);

(д) Расчет суммы амортизации

Изменена основа для расчета суммы амортизации за отчетный период: такая сумма рассчитывается на основе балансовой стоимости основного средства, оставшегося срока полезного использования, уточненной ликвидационной стоимости (ранее – на основе первоначальной стоимости основного средства и общего срока полезного использования).

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (до 2022 года – равной нулю).

(е) Обесценение основных средств

ФСБУ 6/2020 требует обязательную проверку основных средств на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения. Эти проверка и учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 года – обесценение основных средств не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).

4.3 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

- Исключена зависимость порядка бухгалтерского учета объектов у одной стороны договора аренды от порядка учета у другой стороны этого же договора. Каждая сторона договора аренды организует и ведет бухгалтерский учет соответствующих объектов самостоятельно в порядке, установленном ФСБУ 25/2018.

- ФСБУ 25/2018 установлены критерии, соответствие которым определяет объект учета аренды. Объекты бухгалтерского учета, не отвечающие этим критериям, учитываются по правилам других федеральных стандартов бухгалтерского учета. Идентификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату предоставления предмета аренды или дату заключения договора аренды.
 - Арендатор отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом амортизируется (за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются). Обязательство по аренде представляет собой обязательство по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки.
 - Арендатор может применить упрощенный порядок учета договоров аренды, который допустим в отношении краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов. Он не предполагает отражение в бухгалтерском учете арендатора права пользования активом и обязательства по аренде, ограничиваясь признанием расхода по арендным платежам (аналогично применяемому до 2022 года подходу – когда предмет аренды учитывался на балансе арендодателя).
 - Арендодатель подразделяет аренду на финансовую и операционную. Аренда считается финансовой, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Если такие выгоды и риски не переходят к арендатору, аренда рассматривается в качестве операционной. Учет финансовой аренды предполагает признание в качестве актива чистой инвестиции в аренду; доходы при этом признаются в виде процентных начислений по этой инвестиции. В бухгалтерском учете операционной аренды доход по арендным платежам признается равномерно или на основе иного систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.
- 5. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2022 году**

Переход на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» последствия изменений учетной политики Общества отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). В связи с этим, корректировки сравнительных показателей отчетности Общества по переходу на ФСБУ 26/2020 не производились.

Корректировки по переходу на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» последствия изменения учетной политики Общества отражены путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Общество произвело пересчет сравнительных данных бухгалтерского баланса в бухгалтерской отчетности за 2022 год, по следующим основаниям:

- 1) Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2021 года скорректирована путем изменения суммы накопленной по состоянию на 31 декабря 2021 года амортизации исходя из первоначальной стоимости на 31 декабря 2021 года, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Данная корректировка обусловлена увеличением по состоянию на 31 декабря 2021 года срока полезного использования по отдельным группам основных средств. В связи с этим, была уменьшена величина накопленной амортизации основных средств на 31 декабря 2021 года, что привело к увеличению строк 1150 «Основные средства» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31 декабря 2021 года на 22 379 тыс. руб. В результате указанного изменения также была скорректирована величина отложенного налога на 31 декабря 2021 года: увеличен отложенный налоговый актив на 4 475 тыс. руб. (корректировка 1).
- 2) Стоимостной лимит отнесения к основным средствам до 2022 года составлял 40 000 тыс. руб. за единицу, с 2022 года лимит повышен до 100 000 тыс. руб. Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются в связи с повышением стоимостного лимита, была списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). В связи с этим изменением, балансовая стоимость объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года, первоначальная стоимость которых составляет более 40 000 тыс. руб. но менее 100 000 тыс. руб. за единицу, была списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). (корректировка 2).

Корректировки по переходу на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Общество использовало упрощенный порядок перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, в которых Общество выступает в качестве арендатора. Общество скорректировало сравнительные данные бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года в бухгалтерской отчетности за 2022 год: по каждому договору аренды произведена единовременная корректировка по признанию прав пользования активами и обязательства по аренде с отнесением разницы на показатель нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

В результате корректировки были увеличены показатели по строкам бухгалтерского баланса: 1150 «Основные средства» на 1 843 037 тыс. руб., 1180 «Отложенные налоговые активы» на 364 018 тыс. руб., 1450 «Прочие обязательства» на 1 678 400 тыс. руб., 1550 «Прочие обязательства» на 164 689 тыс. руб., и уменьшена строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 4 534 тыс. руб. В результате указанного изменения также было увеличено отложенное налоговое обязательство на 372 975 тыс. руб. (корректировка 3).

Корректировка по признанию прав пользования активами, помимо бухгалтерского баланса, также отражена в табличном пояснении «Наличие и движение прав пользования активами» в графе «Первоначальная стоимость» на конец отчетного периода по строке «2021 год.».

В отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года без последующего продления срока аренды, – Общество приняло решение не применять положения ФСБУ 25/2018.

Корректировки показателей отчета об изменениях капитала

Показатели раздела I «Изменения капитала» отчета об изменениях капитала, пересчитанные в связи с эффектом единовременных корректировок по переходу на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 (в части упрощенного перехода на ФСБУ 25/2018 для арендатора), представлены по строке 3200 «Величина капитала на 31 декабря 2021 года (с учетом корректировок)». При этом количественный эффект корректировок отражен по строке 3260 «Эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ».

Также скорректирован показатель по строке 3600 «Чистые активы» (раздел III «Чистые активы» отчета об изменениях капитала) (корректировки 1, 2, 3).

Информация о корректировках показателей форм бухгалтерской отчетности Общества по переходу на новые федеральные стандарты бухгалтерского учета

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2021 года					
1150	Основные средства	1, 2, 3	29 934	1 864 078	1 894 012
	в том числе: Права пользования активами	3	-	1 843 037	1 843 037
1180	Отложенные налоговые активы	1, 3	21 626	368 493	390 119
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1, 2, 3	(145 695)	16 507	(129 188)
1420	Отложенные налоговые обязательства	3	63	372 975	373 038
1450	Прочие обязательства	3	-	1 678 400	1 678 400
1550	Прочие обязательства	3	-	164 689	164 689
3600	Чистые активы	1, 2, 3	42 610	16 507	59 117

Представление корректировок в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу

Изменения сравнительных данных в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 отражены в табличных пояснениях «Наличие и движение основных средств», «Амортизация основных средств», «Обесценение основных средств», «Наличие и движение инвестиционной недвижимости, оцениваемой по первоначальной стоимости в графе «Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ» по строке «2021 год».

Вместе с тем, в графе «На начало года» по строке «2022 год» показаны скорректированные данные с учетом перехода на ФСБУ 6/2020 (по группам основных средств).

Единовременная корректировка по переходу на ФСБУ в сумме 21 041 тыс. руб., представленная в графе 14 табличного пояснения «Наличие и движение основных средств» по строке «2021 год», включает следующие изменения первоначальной стоимости, накопленной амортизации и обесценения основных средств:

Вид корректировки	Влияние корректировки			Итого по графе 14 табличного пояснения
	на первоначальную стоимость	на сумму накопленной амортизации	на сумму обесценения	
Изменение срока полезного использования основных средств (корректировка 1)	-	22 379	-	22 379

Вид корректировки	Влияние корректировки			Итого по графе 14 табличного пояснения
	на первоначальную стоимость	на сумму накопленной амортизации	на сумму обесценения	
Списание основных средств стоимостью менее вновь установленного лимита (корректировка 2)	(3 461)	2 123	-	(1 338)
Итого	(3 461)	24 502	-	21 041

6. Основные средства

Незавершенные капитальные вложения в основные средства включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств.

В составе основных средств отражены здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 тыс. руб. за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды). Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом.

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

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	5
Сооружения	2 – 25
Машины и оборудование (кроме офисного)	3
Офисное оборудование	4
Транспортные средства	2 – 13
Другие виды основных средств	1 – 14

Амортизация не начисляется по земельным участкам.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Выбытие основных средств

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

Общество проверяет капитальные вложения в основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: капитальные вложения тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» или 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Права пользования активами

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды ; дополнительные 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, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Срок аренды определяется 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.

В случае, когда Общество предполагает выкупить предмет аренды после завершения срока аренды, или право собственности на предмет аренды перейдет к Обществу без выкупа после завершения аренды, срок полезного использования предмета аренды определяется исходя из общей продолжительности использования Обществом данного предмета, превышающей срок аренды.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение прав пользования активами».

7. Запасы

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (сырье и материалы). Запасы оценены по фактической себестоимости.

Сырье и материалы

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

8. Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Данные об остатках дебиторской задолженности и созданному резерву сомнительных долгов приведены в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления» и «погашение» раздела 2.1. табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой в отчетном году был создан резерв, составила 95 642 тыс. руб. (в 2021 году – 62 416 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва сомнительных долгов, составила 62 850 тыс. руб. в 2022 году (9 920 тыс. руб. – в 2021 году).

9. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Отражение денежных потоков по аренде у арендатора

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4324 «Платежи по арендным обязательствам».

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4125 «Платежи процентов по арендным обязательствам».

Платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде – включены в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

Расшифровка отдельных денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Наименование	2022	2021
<i>Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119 отчета о движении денежных средств)</i>		
Поступления по агентским договорам	10 503	8 394
Иные поступления	2 447	703
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом сумм косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	985	7 051
Итого прочие поступления по текущей деятельности	13 935	16 148
<i>Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129 отчета о движении денежных средств)</i>		
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом сумм косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	-	-
Иные платежи	2 970	5 911
Итого прочие платежи по текущей деятельности	2 970	5 911

10. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

В составе добавочного капитала общество учитывает денежные средства, внесенные в имущество Общества по решению акционера от 3 марта 2014 года в сумме 184 000 тыс. руб.

11. Кредиторская задолженность

Данные об остатках кредиторской задолженности приведены в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долго по сделке, операции)» и «погашение» раздела 2.2. табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Показатели кредиторской задолженности учтены без налога на добавленную стоимость.

Обязательства по аренде

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

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

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

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

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

12. Налог на прибыль организации

Наименование	2022		2021	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль		27 395		2 364
Постоянные налоговые разницы				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	2 395	587	508	102
Итого ПНР	2 395	587	508	102
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	120	24	-	-
По оценочным обязательствам	110 155	22 031	50 190	10 038
По арендным обязательствам	1 160 840	232 168	-	-
По резервам сомнительных долгов	44 490	8 898	35	7
Погашение ОНА				
По налоговому убытку прошлых лет	(57 600)	(11 520)	(32 822)	(6 564)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	1 258 005	251 601	17 403	3 481
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				

Наименование	2022		2021	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	889 405	177 881	-	-
По начислению процентов по арендным обязательствам	187 520	37 504	-	-
По резервам сомнительных долгов	60	12	3 085	617
По иным основаниям	5	1	-	-
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	1 076 990	215 398	3 085	617
Итого текущий налог на прибыль		64 185		6 564
Налогооблагаемая прибыль		320 924		32 822

Применяемая ставка по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20 %.

13. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

– Оценочное обязательство по претензиям и судебным искам.

Общество ежегодно на последнюю дату отчетного периода проводит инвентаризацию судебных исков, по результатам которой формируется ведомость судебных разбирательств, не завершенных в отчетном периоде, в которых Общество выступает ответчиком. По каждому иску правовой департамент дает экспертную оценку и определяет оценку вероятности исхода и планируемый срок завершения разбирательства. Сумма иска признается в качестве оценочного обязательства в случае, если неблагоприятный исход более вероятен, чем нет.

В 2022 году Общество признало дополнительное обязательство на сумму 112 531 тыс.руб. в связи с претензиями со стороны поставщика. Общество продолжает судебное разбирательство, но вероятность благоприятного исхода предсказать сложно.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 4 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

14. Выручка от продаж

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки товаров и продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Наименование	2022	2021
Услуги контейнерного терминала	1 070 615	579 637
Автодоставка КТК	247 445	301 780
Таможенное оформление и услуги склада временного хранения	129 842	195 851
Организация железнодорожных перевозок	56 752	50 616
Аренда и ПРР	25 652	24 780
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	1 530 306	1 152 664

15. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных услуг, а также расходы, связанные с оказанием услуг, за исключением управленческих расходов:

Наименование	2022	2021
Услуги контейнерного терминала	507 757	383 565
Автодоставка КТК	224 972	279 405
Таможенное оформление и услуги склада временного хранения	349 446	306 585
Организация железнодорожных перевозок	29 609	45 767
Аренда и ПРР	4 784	33 124
Итого себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	1 116 568	1 048 446

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере:

Наименование	2022	2021
Расходы на оплату труда	18 810	41 864
Материальные расходы	9 435	10 434
Расходы на страхование	6 002	8 449
Обслуживание оргтехники	4 804	3 842
Отчисления на социальные нужды	4 774	9 562
Амортизация	2 976	4 202
Расходы по аренде	1 975	3 113
Расходы на консультационные, юридические, информационные услуги, участие в выставках, конференциях	730	1 423
Прочие управленческие расходы	7 602	8 198
Итого управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах)	57 108	91 087

В разделе 4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по строке 5650 «Прочие затраты» включены следующие расходы:

Наименование	2022	2021
Автодоставка	224 975	279 405
Таможенные услуги СВХ	131 495	67 620
Содержание, ТО, текущий ремонт, эксплуатационные расходы ОС	36 774	34 274
Услуги хранения контейнеров	18 704	14 438
Охранные услуги	13 551	17 855
Расходы на перевозку персонала	10 301	9 247

Наименование	2022	2021
Расходы на дополнительное медицинское страхование	5 136	7 663
Коммунальные расходы	4 123	7 243
Аренда ОС	3 257	284 625
Прочие хозяйственные расходы	34 413	19 834
Итого прочие затраты	482 729	742 204

16. Проценты к уплате

Начисляемые проценты на обязательство по аренде определяются как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и соответствующей процентной ставки, и представляются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах, за исключением суммы процентов, включенных в стоимость активов.

Процентная ставка определяется таким образом, чтобы приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды стала равна справедливой стоимости предмета аренды.

Общество (арендатор) применяет процентную ставку, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на условиях, сопоставимых с условиями аренды (срок аренды, валюта обязательства по договору аренды, иные условия).

17. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2022		2021	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	-	42 108	-	49 853
Штрафы, пени, неустойки за неисполнение договорных обязательств	94 736	-	41 824	-
Оценочное обязательство по претензиям и искам	-	110 155	-	-
Иные прочие доходы/расходы	5 693	8 343	6 527	6 782
Итого прочие доходы и прочие расходы (строка 2340, 2350 отчета о финансовых результатах)	100 429	160 606	48 351	56 635

В состав строки «Штрафы, пени, неустойки за неисполнение договорных обязательств» входит неустойка по договору с покупателем, признанная по решению суда, которое было вынесено в 2022 году. 2021 41 824 . .

в строку 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах в связи с отсутствием указанного решения суда до утверждения бухгалтерской отчетности за 2021 год. В настоящей бухгалтерской отчетности данная сумма в данных за 2021 год перенесена в строку 2340 «Прочие доходы».

18. Прибыль/(убыток) на одну акцию

Наименование	2022	2021
Базовая прибыль/(убыток) за отчетный год	108 992	9 354
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций	4 100	4 100
Базовая прибыль/(убыток) на акцию	26,58	2,28

19. Связанные стороны

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года связанными сторонами Общества являются:

№	Наименование компании	Основание связанности
1.	ООО «Фрейт Вилладж Калуга Север»	Является основным акционером АО «Таском», доля владения 100 %
2.	ПАО «ТрансКонтейнер»»	Существенный участник ООО «Фрейт Вилладж Калуга Север» (доля участия в уставном капитале ООО «Фрейт Вилладж Калуга Север» – 30 %, совместный контроль)
3.	АО «Базис»	ООО «Фрейт Вилладж Калуга Север» является основным акционером АО «Базис», доля владения 100 %
4.	ООО «Фрейт Вилладж Логистика»	Существенный участник ООО «Фрейт Вилладж Калуга Север» (доля участия в уставном капитале ООО «Фрейт Вилладж Калуга Север» – 70 %, совместный контроль)

Генеральным директором Общества, исполняющим функцию единоличного исполнительного органа, является Кручинин Николай Владимирович.

Продажи связанным сторонам

Стоимость проданных работ и услуг связанным сторонам (без НДС), составила:

Наименование	2022	2021
ПАО «ТрансКонтейнер»	112 956	90 734
Услуги контейнерного терминала	105 021	88 510
Аренда и ПРР	1 894	-
Таможенное оформление и СВХ	3 144	-
Автодоставка	2 897	2 224
ООО «ФВК Север»	16 297	5 732
Аренда основных средств	16 297	5 732
Итого	129 253	96 466

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами (без НДС), составила:

Наименование	2022	2021
ООО «Фрейт Вилладж Калуга Север»	140 160	283 317
Таможенное оформление и услуги склада временного хранения	121 440	62 880
Услуги контейнерного терминала	18 720	14 438
Аренда основных средств	-	205 999
АО «Базис»	10 055	46 423
Аренда основных средств	-	41 683
Таможенное оформление и СВХ	10 055	4 740
ПАО «ТрансКонтейнер»	700	-
Приобретение ОС	700	-
Итого	150 915	330 146

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
<i>Торговая задолженность</i>						
ООО «Фрейт Вилладж Калуга Север»	1 685	1 349	140	12 378	357	78 320
ПАО «ТрансКонтейнер»	4 927	9 153	3 127	1	-	-
АО «БазиС»	-	-	-	110 794	89 774	66 338
<i>Прочая задолженность</i>						
ООО «Фрейт Вилладж Калуга Север»	-	-	6 118	-	-	-
Итого	6 612	10 502	9 385	123 173	90 131	144 702

Прочая дебиторская и кредиторская задолженность ООО «Фрейт Вилладж Калуга Север» представляет собой взаиморасчеты по агентским договорам.

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами подлежит оплате денежными средствами.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Строка ОДС	Поступления	
		2022	2021
ООО «Фрейт Вилладж Калуга Север»	4121	489 959	348 337
АО «БазиС»	4121	34 399	24 742
Итого		524 359	373 079

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора, заместителя генерального директора, заместителя генерального директора по контейнерному терминалу, коммерческого директора, а также главного бухгалтера Общества.

В отчетном году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (зарплата, премии) на общую сумму 5 851 тыс. руб. (2021 год – 6 541 тыс. руб.), включая НДФЛ.

20. Условные обязательства

Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Руководство намерено решительно защищать позицию Общества при определении сумм налогов, отраженных в данной бухгалтерской отчетности, если она будет оспорена налоговыми органами.

Общество не применяет интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

21. Обеспечения и гарантии

Обеспечения, выданные Обществом за ООО «Фрейт Вилладж Калуга Север»:

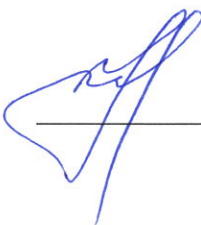
По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество выступает поручителем по обязательствам ООО «Фрейт Вилладж Калуга Север» по кредитному соглашению №110100/1410 от 30 декабря 2013 года перед ПАО «ГТЛК» (до 28 июня 2019 года ГК «ВЭБ.РФ») на общую сумму – 4 052 852 тыс. руб., в том числе 4 048 000 тыс. руб. – задолженность по кредиту, 4 852 тыс. руб. – начисленные проценты (на 31 декабря 2021 года: 4 404 219 тыс. руб., в том числе 4 400 000 тыс. руб. – задолженность по кредиту, 4 219 тыс. руб. – начисленные проценты; на 31 декабря 2020 года: 4 407 934 тыс. руб., в том числе 4 400 000 тыс. руб. – задолженность по кредиту, 7 934 тыс. руб. – начисленные проценты).

Общество совместно с ООО «Фрейт Вилладж Логистика», ПАО «ТрансКонтейнер», АО «Базис» несет солидарную ответственность перед ПАО «ГТЛК» за исполнение обязательств ООО «Фрейт Вилладж Калуга Север». Срок действия поручительства истекает через 3 года после срока полного погашения кредита ООО «Фрейт Вилладж Калуга Север».

Гарантии, выданные по обязательствам Общества

По состоянию на 31 декабря 2022 года Обществом получена банковская гарантия от ПАО «Сбербанк России» по обязательствам Общества перед Таможенными органами РФ на сумму 35 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 44 000 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года – 46 000 тыс. руб.). Срок действия гарантии, полученной 6 ноября 2022 года, истекает 5 ноября 2023 года.

Генеральный директор АО «ТАСКОМ» _____



Кручинин Н. В.

Главный бухгалтер АО «ТАСКОМ» _____



Чигирёва Е. В.

10 февраля 2023 года