

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

Организация: Ижевское общество "ИИМ Раш"
Идентификационный номер налогоплательщика: 311120022
Вид экономической деятельности: Транспортная перевозка пассажиров
Организационно-правовая форма/форма собственности: Ижевское общество с ограниченной ответственностью
Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
по ОКТО	43821669
ИНН	2375069299
по ОВБДЗ	50.24.1
по ОКПО/ОКФС	1.2.67/16
по ОКВР	384

1. Основные средства
1.1 Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года					Изменения за период					На конец периода		единообразная корректировка при переходе на ФСБУ
			персона- чальная стоимость		накопленная амортизация и обесценение	поступило	персона- чальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	амортизация и убытки от обесценения	ликвидация		персона- чальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		
			4	5	6	7	8	9	10	11	12			13	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
Основные средства - всего	5200	2022 г.	19 489	(8 407)	-	(2 523)	1 100	(1 445)	-	-	17 426	(8 726)	х		
	5210	2021 г.	22 828	(12 802)	3 557	(1 975)	1 975	(1 936)	-	-	24 410	(12 763)	х (555)		
Общественное оборудование	5201	2022 г.	821	(821)	-	-	-	-	-	-	821	(821)	х		
	5211	2021 г.	4 756	(3 742)	555	(399)	399	(1 026)	-	-	4 922	(4 369)	х (553)		
Транспортные средства	5202	2022 г.	3 035	(838)	-	(2 163)	1 100	(1 011)	-	-	2 992	(599)	х		
	5212	2021 г.	1 034	(1 034)	-	-	-	-	-	-	1 034	(1 034)	х		
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	2022 г.	174	(174)	2 892	(1 174)	1 975	(439)	-	-	5 055	(688)	х		
	5213	2021 г.	985	(945)	-	(1)	(38)	(845)	-	-	984	(982)	х (2)		
Здания	5204	2022 г.	13 449	(6 724)	-	-	-	(434)	-	-	13 449	(7 158)	х		
	5214	2021 г.	13 449	(6 231)	-	-	-	(433)	-	-	13 449	(6 742)	х		

1.1.2 Амортизация основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки/обесценения/сроста	На конец периода	Единообразная корректировка при переделе на ФСБУ
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Амортизация - всего	5205.1	2022 г.	(8 407)	(1 445)	1 100	-	(8 752)	x
	5210.1	2021 г.	(12 802)	(1 936)	1 975	-	(12 763)	x 4 356
Общественное оборудование	5201.1	2022 г.	(821)	-	-	-	(821)	x
	5211.1	2021 г.	(3 742)	(1 026)	399	-	(4 369)	x 3 548
Транспортные средства	5202.1	2022 г.	(838)	(1 034)	-	-	(1 872)	x
	5212.1	2021 г.	(1 034)	(439)	1 975	-	(699)	x
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203.1	2022 г.	(174)	(38)	-	-	(174)	x
	5213.1	2021 г.	(945)	(38)	1	-	(982)	x 808
Здания	5204.1	2022 г.	(6 724)	(434)	-	-	(7 158)	x
	5214.1	2021 г.	(6 231)	(432)	-	-	(6 724)	x

2. Запасы
2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло			резерв под обесценение	разреша под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под обесценение
						себе-стоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
Запасы - всего	5400	2022 г.	3	-	200	201	-	-	x	2	-		
	5420	2021 г.	3	-	255	255	-	-	x	3	-		
в том числе:													
	5401	2022 г.	3	-	200	(201)	-	-	-	2	-		
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5421	2021 г.	3	-	255	(255)	-	-	-	3	-		

3. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	174	709
Расходы на оплату труда	5620	95 523	80 766
Отчисления на социальные нужды	5630	17 623	20 277
Амортизация	5640	2 409	1 937
Прочие затраты	5650	440 077	1 222 326
Стоимость услуг порта	5650.1	417 561	1 182 248
Итого по элементам	5660	555 806	1 326 015
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	555 806	1 326 015

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	6 958	9 024	10 173	-	5 809
в том числе:						
Оценочное обязательство под неиспользованные отпуска	5701	3 168	6 399	(7 648)	-	1 919
Оценочное обязательство под расходы на обязательный аудит	5702	1 990	2 625	(2 525)	-	2 090
Оценочное обязательство под предстоящие расходы	5703	1 800	-	-	-	1 800

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	4 825	13 270	(11 137)	-	6 958
в том числе:						
Оценочное обязательство под неиспользованные отпуска	5711	2 925	7 070	(6 827)	-	3 168
Оценочное обязательство под расходы на обязательный аудит	5712	1 900	4 400	(4 310)	-	1 990
Оценочное обязательство под предстоящие расходы	5713	-	1 800	-	-	1 800

Генеральный директор

28 февраля 2023 года

Карпузов Юрий Алексеевич

Главный бухгалтер

Каманина Валерия Владимировна



АО «ЗИМ Раша»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД

1. Информация об Обществе

Акционерное общество «ЗИМ Раша» (сокращенное наименование – АО «ЗИМ Раша») (далее – «Общество») зарегистрировано:

- Администрацией г. Новороссийска 20 февраля 1996 года за номером 83;
- Инспекцией МНС России по г. Новороссийску Краснодарского края. Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 27 января 2003 года за № 1032309079934.

Место нахождения Общества: 353900, Российская Федерация, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Новороссийской республики, 14А.

Почтовый адрес Общества: 353900, Российская Федерация, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Новороссийской республики, 14А.

В течение отчетного 2022 года Общество имело в своем составе одно обособленное подразделение:

№ п/п	Наименование филиала (структурного подразделения)	Место нахождения
1	Представительство АО «ЗИМ Раша» в г. Москве	119049, г. Москва, ул. Донская, д. 15

Приоритетными направлениями деятельности Общества являются портовое экспедирование контейнеризированных грузов и сопутствующие услуги по их наземной доставке, а также агентирование судов и организация перевозок грузов в контейнерах по судоходной линии ZIM.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2022 год составила 53 человека (за 2021 год – 59 человек).

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Общее управление Обществом осуществляет Совет директоров Общества, за исключением вопросов, отнесенных к исключительной компетенции Общего собрания акционеров.

В состав Совета директоров Общества в 2022 и 2021 годах входили:

1. Хани Калински Гозлан – Председатель Совета директоров;

Члены Совета директоров:

2. Березкин Сергей Николаевич;
3. Чернышов Андрей Владимирович;
4. Яков Барак;
5. Кутателадзе Дмитрий Анзорович;
6. Яир Иссман;
7. Нир Авни (с сентября 2022);
8. Ринат Лазер (с сентября 2022).

АО «ЗИМ Рапа»
**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД**

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор. Генеральным директором Общества в 2022 и 2021 годах являлся Карапузов Юрий Алексеевич.

В состав Ревизионной комиссии Общества в 2022 году входили:

1. Саакянц Александр Юрьевич;
2. Симча Дахан-Нагар.

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

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.

АО «ЗИМ Рапа»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД

Руководство принимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Компании. Однако будущие последствия текущей экономической ситуации трудно предсказать, а текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Информация о влиянии текущей ситуации на деятельность Общества и о способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем приведена в разделе 18 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

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.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости) и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

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, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), 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
Рублей за 1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Рублей 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.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, 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.

АО «ЗИМ Раша»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД

Особенности применения табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской и кредиторской задолженности, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 2 июля 2010 года. Информация об оборотах дебиторской и кредиторской задолженности не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества. Данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности представляются в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Изменения в учетной политике Общества в 2022 году

По сравнению с учетной политикой, действовавшей в предыдущем году, были внесены изменения в связи с вступлением в действие стандартов ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020. Влияние данных изменений на бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность не является существенным.

5. Основные средства и права пользования активами

Права пользования активами

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 31.12.2021 в бухгалтерской отчетности за 2022 год: по каждому договору аренды произведена единовременная корректировка по признанию прав пользования активами и обязательства по аренде.

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп. «а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, как в отношении каждого предмета аренды, так и в отношении групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды. При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет 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».

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.

АО «ЗИМ Рапа»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД

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.

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). Изменения не оказали существенного влияния на Общество.

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, 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 тысяч рублей 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.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

АО «ЗИМ Раша»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД

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 основных средств начисляется линейным способом.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	2022	2021
Здания	31	31
Офисное оборудование	3-6	3-6
Транспортные средства	4-5	4-5
Производственный и хозяйственный инвентарь	3-6	3-6
Арендованные основные средства	3	-

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.

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.

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

Информация об основных средствах и правах пользования активами приведена в разделе I табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Запасы

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Запасы сырья и материалов, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество или рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с снижением цен, отражаются по рыночной стоимости.

АО «ЗИМ Раша»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, запасные части, картриджи, хоз. расходы, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

Информация о запасах приведена в разделе 2 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются на управленческие расходы линейным способом в течение периодов, к которым они относятся.

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.

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности и созданному резерву сомнительных долгов:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков АО «ЗИМ Раша»	14 941	90 773	90 416
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков ZIM Intergrated Shipping Ltd	204	111 456	21 618
Дебиторская задолженность ZIM Intergrated Shipping Ltd (агентское вознаграждение)	6 826	12 166	5 525
Дебиторская задолженность ZIM Intergrated Shipping Ltd (агентский договор – возмещаемые расходы)	4 333	360 298	59 579
Итого Торговая дебиторская задолженность	26 304	574 693	177 138
Итого прочая дебиторская задолженность по бонусам за объем обработанных контейнеров	-	33 314	28 257
Авансы выданные поставщикам АО «ЗИМ Раша»	1 251	1 337	1 516
Авансы выданные поставщикам ZIM Integrated Shipping Services Ltd	-	4 235	1 635
Итого Авансы выданные	1 251	5 572	3 151

АО «ЗИМ Раша»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	163	798	718
Прочая дебиторская задолженность	2 208	11 745	4 096
Резерв сомнительных долгов по задолженности покупателей и заказчиков	(15 069)	(14 989)	(14 904)
Итого дебиторская задолженность	14 857	611 133	198 456

Наиболее крупные дебиторы Общества, задолженность которых отражена в составе дебиторской задолженности, включают:

Наименование	31.12.2022		31.12.2021		31.12.2020	
	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
ZIM Intergrated Shipping Services LTD	11 159	75,11	372 464	60,95	65 104	32,81
ООО «Центр-Форус»	75	0,50	-	0,00	-	0,00
Прочие дебиторы	3 623	24,39	238 669	39,05	133 352	67,19
Общая сумма дебиторской задолженности	14 857	100	611 133	100	198 456	100

ООО «Рускон», ZIM Integrated Shipping Services Ltd. являются связанными сторонами Общества, дополнительная информация по которым раскрыта в Разделе 17 настоящих пояснений.

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой в отчетном году был создан резерв, составила 80 тыс. руб. (в 2021 году был создан резерв на сумму 85 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва сомнительных долгов, в течение 2021 и 2022 гг. отсутствует.

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.

АО «ЗИМ Раша»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД

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.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы поступлений от покупателей, полученные в рамках исполнения агентского соглашения, с платежами в адрес принципала; а также суммы платежей, сделанных в адрес поставщиков в рамках исполнения агентского соглашения, с возмещением от принципала уплаченных сумм.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства на валютных счетах	76 134	283 406	215 339
Средства на расчетных счетах	8 521	97 034	34 445
Итого денежные средства	84 655	380 440	249 784
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	120 000	40 000	60 000
Итого денежные эквиваленты	120 000	40 000	60 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	204 655	420 440	309 784

Краткосрочные банковские депозиты со сроком размещения до трех месяцев по состоянию на 31 декабря 2022 года в сумме 120 000 тыс. руб. были размещены в филиале «Южный» ПАО «БАНК УРАЛСИБ» в российских рублях, 31 декабря 2021 года в сумме 40 000 тыс. руб. были размещены в Райффайзенбанке в российских рублях, на 31 декабря 2020 года в сумме 60 000 тыс. руб. были размещены в Райффайзенбанке в российских рублях. По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года не было денежных средств, недоступных для использования.

Наименование показателя	2022	2021
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Свернутое представление поступлений и платежей по агентской деятельности	16 884	-
Поступление по бонусам за объем обработанных контейнеров	72 285	116 600
Прочие поступления	3 155	1 411
Итого прочие поступления по текущей деятельности	92 324	118 011

Наименование показателя	2022	2021
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Свернутое представление поступлений и платежей по агентской деятельности	-	(7 489)
Расчеты по налогам и сборам	(11 015)	(11 304)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	(881)	(2 316)
Прочие платежи	(6 688)	(363)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(18 584)	(21 472)

АО «ЗИМ Раша»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД

10. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. и состоит из обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 100 руб. каждая.

Акционеры	Обыкновенные акции	
	Количество, штук	Номинальная стоимость, руб.
Акционеры, всего:		
В том числе, владеющие более 5% акций:	100	10 000
ООО «Глобальный Контейнерный Сервис» (ООО «ГКС»)	50	5 000
ZIM Integrated Shipping Services Ltd. (Израиль)	50	5 000
Итого	100	10 000

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года уставный капитал Общества был полностью оплачен. В течение 2022 и 2021 годов величина уставного капитала не изменилась.

Резервный капитал

Уставом Общества предусмотрено создание резервного фонда в размере 5% от величины уставного капитала Общества. По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года величина резервного капитала составила 0,5 тыс. руб., что составляет 5% от величины уставного капитала.

Прибыль на акцию

Базовая прибыль за 2022 и 2021 годы составила:

Наименование	2022	2021
Базовая прибыль, тыс. руб.	50 193	491 441
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	100	100
Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию, тыс. руб.	502	4 914

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

11. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 091	329 496	291 161
Кредиторская задолженность перед ZIM Integrated Shipping Services Ltd. (линейное агентирование ZIM)	861	174 172	33 496
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками ZIM Integrated Shipping Services Ltd.	916	218 457	45 802
Итого Торговая кредиторская задолженность	3 868	722 125	370 459
Авансы полученные от покупателей	1 700	44 184	27 724
Авансы полученные от покупателей ZIM Integrated Shipping Services Ltd.	501	61 064	12 254

АО «ЗИМ Раша»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Итого Авансы полученные	2 201	105 248	39 978
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	1 855	48 356	9 134
НДС, исчисленный с авансов	(107)	(4 172)	(1 456)
Прочая кредиторская задолженность	165 041	3 962	402
Итого кредиторская задолженность	172 858	875 519	418 517

Наиболее крупная кредиторская задолженность Общества, которая отражена в составе прочей кредиторской задолженности, включает задолженность по невыплаченным дивидендам, начисленным по результатам деятельности Общества за 4 квартал 2021 года:

Наименование	31.12.2022		31.12.2021		31.12.2020	
	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
Zim Integrated Shipping Services Ltd. (акционер)	82 463	50,00	-	-	-	-
ООО «ГКС» (акционер)	82 463	50,00	-	-	-	-
Итого	164 926	100	-	100	-	100

Наиболее крупные кредиторы Общества (помимо акционеров), задолженность перед которыми отражена в составе кредиторской задолженности, включают:

Наименование	31.12.2022		31.12.2021		31.12.2020	
	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
ООО «Контейнерный терминал «НУТЭП»	2 359	29,74	351 739	40,17	316 442	75,61
Zim Integrated Shipping Services Ltd.	861	10,85	174 172	19,89	33 496	8
ООО «Агро Терминал»	206	2,60	-	-	-	-
ИП Галецкий А.А.	113	1,42	-	-	-	-
ООО «Транзит»	-	-	121 474	13,87	-	-
ООО «Пасифик Лоджистикс»	-	-	37 461	4,28	-	-
ООО «Сервисная компания «Дело»	-	-	14 318	1,64	14 444	3,45
ООО «Рускон»	12	0,15	13 898	1,59	5 304	1,27
Прочие кредиторы	4 381	55,23	162 457	18,56	48 831	11,67
Итого	7 932	100	875 519	100	418 517	100

ООО «Рускон», ZIM Integrated Shipping Services Ltd., ООО «Контейнерный терминал «НУТЭП» и ООО «Сервисная компания «Дело» являются связанными сторонами, дополнительная информация по которым раскрыта в Разделе 17 настоящих пояснений.

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Налог на добавленную стоимость	104	33 020	7 833
Налог на прибыль	1 698	15 300	1 262
Налог на имущество	53	36	39
Итого	1 855	48 356	9 134

АО «ЗИМ Раша»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД

12. Налоги

12.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным работам и услугам начисляется на дату фактического выполнения работ / оказания услуг.

Наименование	2022	2021	2020
НДС по оказанным услугам, в том числе:	9 682	16 586	10 665
по ставке НДС 20%	9 682	16 586	10 665
НДС с суммы полученной оплаты в счет предстоящих поставок (выполнения работ, оказания услуг)	2 233	2 757	2 126
НДС по услугам принципала (п.5 статьи 161 НК РФ)	49 100	51 370	13 789
Сумма налога, исчисленная налоговым агентом с сумм оказанных услуг иностранного контрагента на территории РФ	-	15	-
НДС с суммы полученной оплаты в счет предстоящих поставок (выполнения работ, оказания услуг принципала (п.5 статьи 161 НК РФ))	21 360	20 471	7 179
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	2 005	3 304	2 555
Сумма налога, исчисленная с сумм оплаты, подлежащая вычету у продавца с даты отгрузки	2 539	2 615	2 159
Сумма налога, исчисленная налоговым агентом с сумм оплаты, при отгрузке товаров в счет этой оплаты	25 113	17 896	6 551

12.2 Налог на прибыль организации

Наименование	2022		2021	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль		17 319		123 793
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	260 510	52 102	55 645	11 129
Итого ПНР	260 510	52 102	55 645	11 129
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(165 166)	(33 033)	(36 965)	(7 393)
Итого ПНД	(165 166)	(33 033)	(36 965)	(7 393)
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
Погашение ОНА				
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	-	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(40)	(8)	(565)	(113)

АО «ЗИМ Раша»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД

Наименование	2022		2021	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Погашение ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	170	34	1 107	221
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	130	26	542	108
Итого текущий налог на прибыль		36 414		127 638

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

Суммы налогооблагаемой прибыли за 2022 и 2021 года составили:

Наименование	2022	2021
Сумма налогооблагаемой прибыли	182 072	638 193

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 следующие оценочные обязательства:

- 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 под расходы на обязательный аудит.

Проведение аудита годовой бухгалтерской отчетности является обязательным и на конец отчетного периода Общество достаточно обоснованно может определить величину данного обязательства, исходя из стоимости аудиторских услуг согласно договору.

АО «ЗИМ Раша»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД

- Оценочное обязательство под предстоящие расходы в результате судебных разбирательств.

Общество является ответчиком в ряде судебных процессов. По мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества. Однако Общество решило создать резерв под предстоящие расходы в сумме 1 800 тыс. руб. в результате судебных разбирательств по делу Решение по делу А32-55637/2017 будет зависеть от обстоятельств и правовой квалификации, которые будут установлены судами в ходе производства по делу А56-77733/2017. На момент составления отчетности вынесено решение по делу А56-77733/2017. Вынесено решение иск удовлетворен частично, сумма ущерба 1 800 тыс. руб. На момент составления отчетности подана апелляционная жалоба на решение суда. Апелляционная жалоба – не удовлетворена.

Общество оценивает риск получения ущерба в результате судебных разбирательств по делу А32-55637/2017 как высокий. В 2020 году было создано оценочное обязательство в сумме 1 800 тыс. руб.

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

Условные налоговые обязательства

Налоговое 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.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

АО «ЗИМ Раша»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

14. Выручка от пролаж

Общество получает выручку от оказания транспортно-экспедиторских услуг в порту г. Новороссийска, а также агентское вознаграждение, действуя в качестве агента.

Выручка от оказания транспортно-экспедиторских услуг отражается по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом НДС и скидок, предоставленных покупателям.

Выручка от агентского вознаграждения возникает ввиду того, что Общество действует как агент для компании ZIM Integrated Shipping Services Ltd. по сбору денежных средств с покупателей за услуги демареджа и фрахта, оказанные ZIM Integrated Shipping Services Ltd., а также по приобретению портовых услуг для ZIM Integrated Shipping Services Ltd.

Вид услуг		2022		2021	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1	Терминальная обработка и ТЭО в порту Новороссийск	329 558	46,97	1 118 995	60,96
2	Хранение	190 597	27,16	260 786	14,21
3	Организация выставления контейнера на осмотр/досмотр	52 699	7,51	144 930	7,90
4	Оформление документационного сбора	23 395	3,33	140 928	7,68
5	Агентское вознаграждение	31 741	4,52	47 875	2,61
6	Оформление релиз-ордера	43 278	6,17	46 568	2,54
7	Агентское вознаграждение (страхование)	2 717	0,39	7 298	0,40
8	Прочие услуги	27 715	3,95	68 197	3,70
Итого по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах		701 700	100	1 835 577	100

АО «ЗИМ Раша»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД

15. Расходы по обычным видам деятельности

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

Себестоимость		2022		2021	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1	Погрузочно-разгрузочные работы в отношении грузеных контейнеров	233 711	53,29	844 408	69,26
2	Хранение грузеных контейнеров	137 011	31,24	198 609	16,29
3	Досмотр грузеных контейнеров	44 035	10,04	126 766	10,4
4	Расходы на оплату труда	13 173	3,00	14 520	1,19
5	Автоперевозка контейнеров	5 934	1,35	19 104	1,57
6	Взвешивание контейнера	2 598	0,59	11 209	0,92
7	Проверка состояния возвращенного контейнера	731	0,17	1 501	0,12
8	Расходы на создание резерва по неиспользованным отпускам	560	0,13	1 037	0,09
9	Расходы по аренде	-	0,00	514	0,04
10	Сервис/мониторинг рефрижитарных контейнеров увеличенной вместимости	-	0,00	-	0,00
11	Прочие расходы	797	0,19	1 595	0,12
Итого по строке 2120 «Себестоимость» отчета о финансовых результатах		438 550	100	1 219 263	100

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

Наименование	2022		2021	
	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	93 574	79,8	79 453	74,43
Расходы на создание оценочного обязательства по неиспользованным отпускам	5 839	4,98	6 033	5,65
Расходы на аудит	2 865	2,44	2 720	2,55
Расходы за услуги связи	1 554	1,33	1 950	1,83
Амортизация	2 409	2,05	1 937	1,81
Расходы по аренде	-	-	1 035	0,97
Прочие управленческие расходы	11 015	9,40	13 624	12,76
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	117 256	100	106 752	100

16. Прочие доходы и прочие расходы

В 2022 и в 2021 году Общество получило премию от поставщика за приобретенные портовые услуги. Сумма премии зависит от объема обработанных контейнеров. Премии отражаются в учете тогда, когда есть разумная уверенность в том, что они будут получены и Обществом соблюдены все необходимые условия. В бухгалтерской отчетности премии от поставщика к получению представлены как часть прочей дебиторской задолженности.

АО «ЗИМ Раша»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД

Наименование	2022		2021	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы / (расходы) от курсовых разниц	-	(98 657)	-	(11 282)
Банковская комиссия	-	(6 920)	-	(2 495)
Штрафы, пени	-	(24)	16	(2)
Премия от поставщика	35 481	-	121 657	-
Продажа основных средств	1 825	-	1 131	-
Прочие	142	(613)	75	(2 775)
Итого прочие доходы/(расходы)	37 448	(106 214)	122 879	(16 554)

Наименование	2022	2021
Доходы от курсовых разниц	549 096	121 786
Расходы от курсовых разниц	(647 753)	(133 068)
Итого чистый расход от курсовых разниц	(98 657)	(11 282)

17. Связанные стороны

Перечень связанных сторон, с которыми Общество проводило операции в 2022 и 2021 году, приведен ниже:

Связанная сторона	Характер отношений	Характер проводимых операций	Форма платежа	Срок оплаты
Основные общества				
ZIM Integrated Shipping Services Ltd. (Израиль)	Участник Общества, доля владения 50%	Принципал, в чью пользу осуществляется сбор денежных средств с покупателей за услуги демереджа и фрахта, а также приобретение портовых услуг. Акционер Общества, в чью пользу осуществляется выплата дивидендов	Безналичная форма расчетов	Услуги: не позднее 90 дней Дивиденды: согласно законодательству
ООО «Глобальный Контейнерный Сервис»	Участник Общества, доля владения 50%	Акционер Общества, в чью пользу осуществляется выплата дивидендов	Безналичная форма расчетов	Согласно законодательству
Другие связанные стороны				
ООО «Дело-Центр»	Материнская компания ООО «ГКС»	(Арендодатель) Аренда нежилого помещения	Безналичная форма расчетов	Авансовый платеж с 01 по 07 число оплачиваемого месяца
ООО «Рускон»	Дочерняя компания ООО «ГКС»	(Заказчик) Договор на транспортно-экспедиционные услуги, оказываемые при организации международной перевозки товаров (Исполнитель) Услуги по организации выгрузки/погрузки грузевых и порожних контейнеров из трюмов и палубы судов, краткосрочного хранения, погрузки на ж/д и автотранспорт; услуги по креплению/раскреплению контейнеров, ячистому учету контейнеров (Исполнитель) Услуги по обработке порожних контейнеров (Исполнитель) Услуги по предоставлению доступа по месту нахождения к пользованию электронным периодическим справочником «Система ГАРАНТ»	Безналичная форма расчетов	Не позднее 30 дней с даты оказания услуги
ООО «Рускон»	Дочерняя компания ООО «ГКС»	(Субарендодатель) Субаренда нежилого помещения	Безналичная форма расчетов	Авансовый платеж с 01 по 07 число оплачиваемого месяца

АО «ЗИМ Раша»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД

Связанная сторона	Характер отношений	Характер проводимых операций	Форма платежа	Срок оплаты
ООО «Рускон-Брокер»	Дочерняя компания ООО «ГКС»	(Заказчик) Договор на транспортно-экспедиционные услуги, оказываемые при организации международной перевозки товаров (Исполнитель) Транспортно-экспедиционное обслуживание на терминале НУТЭП	Безналичная форма расчетов	Не позднее 30 дней с даты оказания услуги
ООО «Контейнерный терминал «НУТЭП»	Компания под общим контролем	(Поставщик) Договор на обработку контейнеров и контейнеровозов;	Безналичная форма расчетов	Не позднее 60 рабочих дней с даты вручения счета
		(Арендодатель) Договор аренды нежилого помещения	Безналичная форма расчетов	До 10го числа месяца, следующего за оплачиваемым месяцем аренды
		(Порт) Постановка судов к причалам для производства грузовых работ на судах, стоянке судов, оказанию услуг по их швартовке и отшвартовке	Безналичная форма расчетов	В течение 15 рабочих дней с даты выставления счета
		(Исполнитель) Оказание дополнительных услуг по действующему прейскуранту	Безналичная форма расчетов	Не позднее 2-х банковских дней с даты вручения счета
ООО «Сервисная компания «Дело»	Компания под общим контролем	(Исполнитель) Договор на оказание услуг судам Заказчика в пределах акватории порта Новороссийск (Субагент) Субагентский договор на оказание юридических и иных действий по предоставлению услуг по обслуживанию судов в порту Новороссийск	Безналичная форма расчетов	Не позднее 60 календарных дней с момента оказания услуги

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года Общество не имеет конечного контролирующего бенефициара. Информация о материнских компания приведена в пункте 10 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Продажи связанным сторонам

Общество оказывало следующие услуги связанным сторонам в 2022 и 2021 годах.:

Связанная сторона	Отчет о финансовых результатах		2022	2021
	Наименование показателя		Сумма	Сумма
Основные общества				
ZIM Integrated Shipping Services Ltd.	Выручка	Агентское вознаграждение	31 741	47 875
Другие связанные стороны				
ООО «Рускон»	Выручка	Терминальная обработка и ТЭО в порту г. Новороссийска	21 060	140 420
ООО «Рускон-Брокер»	Выручка	Терминальная обработка и ТЭО в порту г. Новороссийска	4 001	14 769
ООО «Рускон»	Выручка	Хранение	1 332	13 380
ООО «Рускон-Брокер»	Выручка	Хранение	2 558	5 726
Итого			60 692	222 170

Операции реализации связанным сторонам проводились на обычных коммерческих условиях.

АО «ЗИМ Раша»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Связанная сторона	Отчет о финансовых результатах		2022	2021
	Наименование показателя		Сумма	Сумма
Другие связанные стороны				
ООО «НУТЭП»	Себестоимость	Прочие расходы	418 151	1 182 506
ООО «Рускон»	Себестоимость	Прочие расходы	731	1 573
ZIM Integrated Shipping Services Ltd.	Управленческие расходы	Услуги связи (Citrix)	766	881
ООО «НУТЭП»	Себестоимость	Аренда офисных помещений	420	514
ООО «Рускон»	Управленческие расходы	Аренда офисных помещений	429	325
ООО «Дело-Центр»	Управленческие расходы	Аренда офисных помещений	-	200
ООО «ГКС»	Управленческие расходы	Прочие: информационное обслуживание	35	44
Итого			420 532	1 186 043

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях. В 2022 году Общество получило от ООО «НУТЭП» бонусы за объем обработанных контейнеров в сумме 35 481 тыс. руб. (в 2021 году – 121 657 тыс. руб.)

Состояние расчетов со связанными сторонами

Связанная сторона	Бухгалтерский баланс		31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
	Наименование показателя	Расшифровка			
Основные общества					
ZIM Integrated Shipping Services Ltd.	Дебиторская задолженность	Задолженность принципала за портовые услуги по обработке судна	11 159	373 927	67 551
Другие связанные стороны					
ООО «НУТЭП»	Дебиторская задолженность	Премия за объем выгруженных/погруженных контейнеров по соглашению сторон	-	33 314	28257
ООО «Рускон»	Дебиторская задолженность	Задолженность по договору транспортной экспедиции	-	14 888	18 468
ООО «Рускон-Брокер»	Дебиторская задолженность	Задолженность по договору транспортной экспедиции	-	7 535	1 032
ООО «Рускон»	Дебиторская задолженность	Авансовый платеж по договору субаренды	-	39	-
ООО «Дело-Центр»	Дебиторская задолженность	Авансовый платеж по договору аренды	-	-	120
Итого			11 159	429 703	115 428
Основные общества					
ZIM Integrated Shipping Services Ltd.	Кредиторская задолженность	Задолженность перед принципалом за собранный доход на территории РФ с клиентов (демерредж, фрахт)	861	174 172	33 496

АО «ЗИМ Раша»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД

Связанная сторона	Бухгалтерский баланс		31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
	Наименование показателя	Расшифровка			
Другие связанные стороны					
ООО «НУТЭП»	Кредиторская задолженность	Задолженность по договору на обработку контейнеров и контейнеровозов	2 359	351 688	316 391
ООО «Сервисная компания «Дело»	Кредиторская задолженность	Задолженность по субагентскому договору на оказание юридических и иных действий по предоставлению услуг по обслуживанию судов в порту Новороссийск	-	14 318	14 444
ООО «Рускон»	Кредиторская задолженность	Задолженность по договору оказания услуг	12	13 898	5 274
ООО «Рускон»	Кредиторская задолженность	Предоплата по договору транспортной экспедиции	-	-	859
ООО «НУТЭП»	Кредиторская задолженность	Задолженность по договору аренды	-	51	51
ООО «ГКС»	Кредиторская задолженность	Задолженность по договору за информационное обслуживание	-	10	-
ООО «Рускон»	Кредиторская задолженность	Задолженность по договору за информационное обслуживание, транспортные услуги/юридические услуги	-	-	30
Итого			3 232	554 137	370 545

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами (кроме авансов) подлежит оплате денежными средствами.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Движение денежных средств	
		2022	2021
Основные общества			
ZIM Integrated Shipping Services Ltd. *	4111	879 262	547 771
Другие связанные стороны			
ООО «Рускон»	4111	97 077	226 892
ООО «Рускон – Брокер»	4111	30 903	60 104
Итого по строке 4111 «от продажи продукции, товаров, работ и услуг»	4 111	1 007 242	834 767
Основные общества			
ООО «Контейнерный терминал «НУТЭП»	4119	68 795	116 600
Итого по строке 4119 «прочие поступления»	4119	68 795	116 600
Основные общества			
ZIM Integrated Shipping Services Ltd. **	4121	(1 303 461)	(1 406 819)
Другие связанные стороны***			
ООО «Рускон»	4121	(30 471)	(73 156)
ООО «Контейнерный терминал «НУТЭП	4121	(807 147)	(1 242 419)
ООО «Дело-Центр»	4121	-	(120)
ООО «Сервисная компания «Дело»	4121	(32 751)	(92 161)
ООО «ГКС»	4121	(46)	(34)
Итого по строке 4121 «платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги»	4121	(2 173 876)	(2 814 709)
Основные общества			
ZIM Integrated Shipping Services Ltd.	4322	-	(211 599,5)

АО «ЗИМ Раша»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Движение денежных средств	
		2022	2021
ООО «ГКС»	4322	-	(211 599,5)
Итого по строке 4322 «на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)»	4322	-	(423 199)

**В рамках агентского договора от ZIM Integrated Shipping Services Ltd. было получено и направлено на оплату поставщикам за услуги, оказанные для ZIM Integrated Shipping Services Ltd., за 2022 год 840 080 тыс. руб. (в 2021 году – 496 919 тыс. руб.).*

***В рамках агентского договора было получено от клиентов за услуги, оказанные ZIM Integrated Shipping Services Ltd., и перечислено ZIM Integrated Shipping Services Ltd., за 2022 год 1 302 702 тыс. руб. (в 2021 году – 1 405 937 тыс. руб.).*

****В рамках агентского деятельности было перечислено другим связанным сторонам за услуги, оказанные в рамках деятельности ZIM Integrated Shipping Services Ltd. за 2022 год 125 065 тыс. руб. (в 2021 году – 257 825 тыс. руб.). В отчете о движении денежных средств данные операции показаны свернуто.*

Распределение дивидендов

В 2022 году Общество начислило дивиденды в адрес участников Общества – компании ZIM Integrated Shipping Services Ltd. (Израиль) в размере 82 463 тыс. руб. (в 2021 году – 211 599,5 тыс. руб.) и ООО «Глобальный контейнерный сервис» в размере 82 463 тыс. руб. (в 2021 году – 211 599,5 тыс. руб.). В 2022 году Общество не выплачивало дивиденды (в 2021 году Общество выплатило дивиденды в размере 423 199 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность Общества по выплате дивидендов по состоянию на 31 декабря 2022 года – 164 926 тыс. руб. Кредиторская задолженность Общества по выплате дивидендов по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года отсутствовала.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

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

В 2022 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 24 678 тыс. руб. (2021 г. – 18 039 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

18. Существенная неопределенность, связанная с непрерывностью деятельности

В связи с ситуацией в Украине и наложенными санкциями, с марта 2022 году была приостановлена часть судозаходов в порты Российской Федерации, и, соответственно, объем деятельности Общества постепенно уменьшался. С июня 2022 года уже не было поступлений новых контейнеров и по состоянию на дату утверждения финансовой информации специального назначения не были возобновлены судозаходы. По этой причине количество контейнеров, экспедируемых Обществом, за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, уменьшилось на 70% по сравнению с количеством экспедируемых контейнеров за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

АО «ЗИМ Раша»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД

В связи с этим чистая прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, равна 50 193 тыс. руб. и чистая прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, равна 491 441 тыс. руб. (уменьшение на 441 248 тыс. руб. (90%)). Итого краткосрочные активы превышают итого краткосрочные обязательства на 41 097 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 149 489 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года (уменьшение на 108 492 тыс. руб. (73%) на 31 декабря 2022 года по сравнению с 31 декабря 2021 года.

Существует неопределенность в отношении продолжения деятельности Общества в портах Новороссийска и на Дальнем Востоке в ближайшее время.

Эти события или условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может поставить под сомнение способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

В то же время руководство считает, что деятельность в Новороссийске и на Дальнем Востоке может быть возобновлена в будущем, однако это сильно зависит от внешних факторов, которые невозможно предсказать с какой-либо степенью уверенности.

В ноябре 2022 года Общество заключило на неограниченный срок дополнительное соглашение к агентскому договору с акционером ZIM Integrated Shipping Services (Принципалом), согласно которому Общество (Агент) расширило сферу своих услуг для предоставления Принципалу глобальной поддержки в отношении: обслуживания клиентов, логистики и оперативной деятельности, административной и бухгалтерской поддержки. Доходы, полученные от оказания указанных услуг, будут направлены на компенсацию расходов в связи с осуществлением деятельности Общества.

Акционеры все еще принимают решение о сроках выплаты ранее объявленных к выплате дивидендов за четвертый квартал 2021 года в размере 164 926 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года.

По состоянию на дату утверждения данной бухгалтерской отчетности отсутствует решение или намерение акционеров ликвидировать Общество или приостановить его.

На основании этих факторов руководство считает, что составление бухгалтерской отчетности на основе принципа непрерывности деятельности является обоснованным.

Генеральный директор АО «ЗИМ Раша»

Карапузов Ю. А.

Главный бухгалтер АО «ЗИМ Раша»

Каманина В. В.

28 февраля 2023 года

