1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Рейл Карго Логистикс – РУС» (далее – ООО «Рейл Карго Логистикс – РУС», Общество) было образовано в 2003 году (Свидетельство о государственной регистрации серия 66 № 002830914 от 29 апреля 2003 года).

Общество зарегистрировано по адресу: 620014, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Челюскинцев, д. 2, оф. 116, а также имеет обособленные подразделения, зарегистрированные по следующим адресам:

1) *в г. Санкт-Петербург: 196191, Новоизмайловский проспект, д. 46, корп. 2, литер А;*

2) *в г. Москва: 117105, Варшавское шоссе, д.1, корп.6 оф. 424;*

3) *в Калужской области: 249020, Боровский р-н, с. Ворсино, территория Северная промышленная зона, 9, 200.201;*

4) *в Иркутской области, в г. Иркутск, ул. Красных Мадьяр, 41, офисы №№ 5,6 (дата создания 13.01.2022 г.);*

Основным видом деятельности Общества является осуществление организации перевозок грузов по территории Российской Федерации, стран СНГ, Китая. Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации (далее - «РФ»).

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 62 человека (31 декабря 2021 и 2020 годов: 62 и 63 человек соответственно).

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов единственным участником Общества, имеющем 100% долю в уставном капитале Общества, являлась компания «Рейл Карго Логистикс - Австрия ГмбХ» (Rail Cargo Logistics - Austria GmbH), зарегистрированная по адресу: Австрия, г. Вена, Хауптбанхоф, 2, 1100.

Конечной контролирующей стороной по состоянию на 31 декабря 2022 года являлась компания «Рейл Карго Австрия АГ» (Rail Cargo Austria AG), входящая в Группу «ОББ – Холдинг АГ» (ÖBB Holding AG), которая является государственной железнодорожной компанией Австрии и на 100% принадлежит государству.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - директорами Общества, действующими на основании устава. По состоянию на 31 декабря 2022 года директором Общества являлся Детинкин Андрей Владимирович.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

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

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в учетной политике Общества, утвержденной приказом директора от 30 декабря 2021 года.

TLP yellow (recipients only)

Ведение бухгалтерского и налогового учета хозяйственной деятельности Общества в объемах, установленных действующим законодательством, осуществляет Главный бухгалтер Общества.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Инвентаризация всех активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года.

2.4. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты по отношению к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах, средств в расчетах за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, выраженных в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют Центрального Банка Российской Федерации («ЦБ РФ»), действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы валют составили:

	На 31 декабря		
Валюта	**2022 года**	**2021 года**	**2020 года**
Доллар США	70.3375	74.2926	73.8757
Евро	75.6553	84.0695	90.6824
Юань	9.8949	11.6503	11.3119

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, отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

2.5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, 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.

TLP yellow (recipients only)

2.6. Запасы

Незавершенное производство в составе запасов оценивается по фактической себестоимости каждой единицы затрат, понесенных на оказание транспортно-экспедиционных услуг, незавершенных на отчетную дату.

2.7. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Общество отражает высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.8. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

В составе оценочных резервов в бухгалтерском учете начисляется резерв по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам образуется по сомнительной задолженности заказчиков за оказанные услуги по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Общество так же признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по годовому вознаграждению управленческого персонала;
- оценочное обязательство по квартальным премиям сотрудников;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам;
- оценочное обязательство на дополнительные расходы, связанные с оказанием транспортных услуг;
- оценочное обязательство на прочие управленческие расходы.

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 и средней заработной платы работника за 12 календарных месяцев с учетом страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Резерв по вознаграждениям за год управляющему персоналу создается один раз, в конце года, исходя из планируемой суммы вознаграждения.

Резерв по квартальным премиям сотрудников создается исходя из планируемой суммы вознаграждения.

Величина резерва по судебным разбирательствам создается экспертным способом, в сумме, которая по мнению руководства будет взыскана с Общества.

Величина резерва на дополнительные расходы, связанные с оказанием транспортных услуг покупателям, определяется исходя из ожидаемой суммы дополнительных расходов на перевозки, завершенные в течение отчетного периода, в случае, когда Обществом не были получены первичные документы от субподрядчиков.

2.9. Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

TLP yellow (recipients only)

2.10. Расчеты с бюджетом

В 2022 году Общество, по результатам проведенной сверки состояния расчетов с бюджетом вернуло переплату по налогу на прибыль в размере 14 199 тыс. руб.

2.11. Доходы

Деятельность Общества предполагает оказание услуг, связанных с организацией перевозки грузов.

Руководство считает, что при исполнении договоров экспедирования, Общество действует в качестве непосредственного исполнителя. Таким образом, Общество признает общую стоимость услуг в качестве выручки по основной деятельности, а соответствующие расходы, понесенные в целях исполнения договоров с клиентами, рассматриваются как собственные расходы Общества и отражаются в составе себестоимости продаж.

Общество несет все риски по утрате и порче груза до момента его доставки в конечный пункт назначения, указанный в договоре на оказание услуг.

Выручка от оказания услуг признается в момент доставки груза до конечного пункта назначения и передачи его покупателю. Выручка отражена в Отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

2.12. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оказанием услуг по организации перевозок грузов, относящиеся к оказанным услугам, за исключением управленческих расходов. Основная часть себестоимости относится к расходам на услуги привлеченных субподрядчиков.

Накопленные расходы по перевозкам, которые не были завершены по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе запасов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с оказанием услуг.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

2.13. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов единовременно в момент получения займа (кредита).

TLP yellow (recipients only)

3. ЗАПАСЫ

В статью «Запасы» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов включена сумма затрат по незавершенным Обществом транспортно-экспедиционным услугам. По состоянию на 31 декабря 2022 сумма по статье «Запасы» составила76 485 тыс. руб. в т.ч. накопленных расходов по незавершенным перевозкам составила 76 150 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 и 2020 годов: 272 017 тыс. руб. в т.ч. 271 766 тыс. руб. НЗП и 118 798 тыс. руб. в т.ч. 118 443 тыс. руб. НЗП соответственно).

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность, за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности, по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2022 года	**2021 года**	**2020 года**
Покупатели и заказчики	147 904	260 116	375 186
Авансы выданные	306 075	278 939	287 476
НДС к получению	40 252	34 883	70 319
Расчеты по налогам, взносам и сборам	6 080	24 714	4 665
Прочая	3 113	352	166
Итого	**503 424**	**599 004**	**737 812**

Изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2020 года	**21 953**
Увеличение резервов	23 506
Использование резервов	(27 405)
Баланс на 31 декабря 2021 года	**18 054**
Увеличение резервов	82 392
Использование резервов	(3 705)
Баланс на 31 декабря 2022 года	**96 741**

	Прочая задолженность
Баланс на 31 декабря 2021 года	-
Увеличение резервов	5 323
Баланс на 31 декабря 2022 года	**5 323**

TLP yellow (recipients only)

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Банковские расчетные счета в валюте	141 814	87 682	42 312
Банковские расчетные счета в рублях	41 265	28 273	13 802
Депозитные счета в валюте			-
Итого	**183 079**	**115 955**	**56 114**

Обществом были произведены неденежные операции в виде зачета встречных однородных требований по операциям с дебиторами и кредиторами, в размере 68 454 тыс. руб.

6. КАПИТАЛ

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов составлял 160 тыс. руб. и был полностью оплачен.

Добавочный капитал по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлял собой вклад единственного участника в имущество Общества, не изменяющий долю владения. Размер данного вклада по состоянию на 31 декабря 2022 составил 224 356 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 составлял 224 356 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года составлял 16 346 тыс. руб.).

По соглашению сторон 30 декабря 2021 года был произведен частичный зачет займа, полученного от «Рейл Карго Логистике - Австрия ГмбХ», в счет обязательства единственного участника Общества внести в добавочный капитал Общества дополнительный вклад в размере 2 500 тыс. Евро (что составляет по курсу на 30 декабря 2021 года 208 010 тыс. руб.). Данный факт привел к росту объема добавочного капитала по состоянию на 31 декабря 2021 года на указанную сумму.

7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

(тыс. руб.)

	31 декабря 2022 года				
Долгосрочные заемные средства	**Дата погашения**	**Процентная ставка**	**Сумма основного долга**	**Проценты**	**Итого**
Рейл Карго Логистикс – Австрия ГмбХ					
Кредитный договор б/н от 31.12.2019 г.	31.12.2026	2.5%	113 483	-	113 483
Итого			**113 483**	**-**	**113 483**

(тыс. руб.)

	31 декабря 2021 года				
Долгосрочные заемные средства	**Дата погашения**	**Процентная ставка**	**Сумма основного долга**	**Проценты**	**Итого**
Рейл Карго Логистикс – Австрия ГмбХ					
Кредитный договор б/н от 31.12.2019 г.	31.12.2026	2.5%	168 139	-	168 139
Итого			**168 139**	**-**	**168 139**

TLP yellow (recipients only)

(тыс. руб.)

Долгосрочные заемные средства	31 декабря 2020 года				
	Дата погашения	Процентная ставка	Сумма основного долга	Проценты	Итого
Рейл Карго Логистикс - Австрия ГмбХ Кредитный договор б/н от 31.12.2019 г.	31.12.2021	3.10%	-	-	-
Итого			-	-	-

(тыс. руб.)

Краткосрочные заемные средства	31 декабря 2022 года				
	Дата погашения	Процентная ставка	Сумма основного долга	Проценты	Итого
Рейл Карго Логистикс - Австрия ГмбХ Кредитный договор б/н от 31.12.2019 г.	31.12.2023	2.50 %	75 655	-	75 655
Итого			**75 655**	**-**	**75 655**

(тыс. руб.)

Краткосрочные заемные средства	31 декабря 2021 года				
	Дата погашения	Процентная ставка	Сумма основного долга	Проценты	Итого
Рейл Карго Логистикс - Австрия ГмбХ Кредитный договор б/н от 31.12.2019 г.	31.12.2022	2.50 %	42 035	-	42 035
Итого			**42 035**	**-**	**42 035**

(тыс. руб.)

Краткосрочные заемные средства	31 декабря 2020 года				
	Дата погашения	Процентная ставка	Сумма основного долга	Проценты	Итого
Рейл Карго Логистикс - Австрия ГмбХ Кредитный договор б/н от 31.12.2019 г.	31.12.2021	3.10%	471 549	-	471 549

За 2022 год Обществом были начислены проценты по займу в размере 4 460 тыс. руб. (2021 год: 13 930 тыс. руб., 2020 год: 13 936 тыс. руб.).

Общество имеет непогашенную вовремя сумму основного долга займа в размере 500 тыс. Евро в связи с тем, что 5 марта 2022 года подписан и вступил в силу новый Указ Президента Российской Федерации № 95 «О временном порядке исполнения обязательств перед отдельными иностранными кредиторами».

В 2022 году Обществом было заключено «Соглашение об условиях и порядке открытия кредитной линии» с лимитом задолженности 80 млн. руб. с АО «Райффайзенбанк», срок действия соглашения 29.03.2024 г.

TLP yellow (recipients only)

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2022 года	**2021 года**	**2020 года**
Поставщики и подрядчики	125 162	314 990	336 031
Авансы полученные	59 771	145 300	133 573
Прочая	3 929	3 783	2 274
Итого	**188 862**	**464 073**	**471 878**

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На выплату вознаграждений	**На оплату неиспользованных отпусков**	**Прочие**	**Затраты на услуги субподрядчиков по перевозке**	**Итого**
Баланс на 31 декабря 2020 года	**3 675**	**9 533**	**1 383**	**-**	**14 591**
Увеличение резервов	2 434	15 934	5 668	60 049	**84 085**
Использование резервов	(3 675)	(16 919)	-	-	**(20 594)**
Восстановление резервов			(1 383)	-	**(1 383)**
31 декабря 2021 года	**2 434**	**8 548**	**5 668**	**60 049**	**76 699**
Увеличение резервов	9 601	17 868	4 573	80 809	**112 851**
Использование резервов	(1 649)	(15 097)	(5 668)	(47 495)	**(69 909)**
Восстановление резервов	(785)	(148)	-	(12 554)	**(13 487)**
Баланс на 31 декабря 2022 года	**9 601**	**11 171**	**4 573**	**80 809**	**106 154**

По состоянию на 31 декабря 2022 года, руководством Общества была оценена возможность возникновения дополнительных расходов по транспортировкам, завершенным в течение 2022 года. Согласно заключенным договорам с субподрядчиками данные дополнительные расходы могут быть предъявлены Обществу в течение значительного срока после завершения транспортировки. Исходя из того, что руководство Общества оценивает вероятность возникновения таких расходов как высокую и может с обоснованной уверенностью оценить их величину на основании внутренних операционных данных, по состоянию на 31 декабря 2022 года было признано оценочное обязательство по таким расходам в размере 80 809 тыс. руб.

10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	2022 год	**2021 год**
Прибыль до налогообложения	21 333	115 217
Условный расход по налогу на прибыль	(4 267)	(23 043)
Постоянные налоговые обязательства по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(1 477)	(6 704)
Изменение отложенных налоговых активов	(13 708)	6 608
Изменение отложенных налоговых обязательств	15 837	70
Итого текущий налог на прибыль	**(3 615)**	**(23 069)**

TLP yellow (recipients only)

Отложенные налоговые активы Общества сформированы за счет оценочных обязательств и резервов, убытков прошлых лет, учитываемых в уменьшение налоговой базы, резерва по сомнительным долгам.

Отложенные налоговые обязательства сформированы в соответствии с новыми правилами отражения положительных курсовых разниц в налоговом учете.

11. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

В 2022 году выручка от оказания услуг по организации перевозки грузов составила 5 303 777 тыс. руб. (2021 год: 7 644 800 тыс. руб.).

Состав выручки от продаж в разбивке по стране государственной регистрации покупателей:

		(тыс. руб.)
	2022 год	**2021 год**
Китайская Народная Республика	1 311 563	3 247 815
РФ	3 069 579	2 905 843
Прочие страны	922 635	1 491 142
Итого выручка от продаж	**5 303 777**	**7 644 800**

12. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

		(тыс. руб.)
	2022 год	**2021 год**
Затраты на услуги субподрядчиков по перевозке	4 867 203	7 183 220
Затраты на оплату труда	164 780	182 850
Отчисления на социальные нужды	38 707	45 589
Амортизация	2 216	1 293
Прочие затраты	54 895	64 684
Итого	**5 127 801**	**7 477 636**

13. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Основную сумму прочих расходов в 2022 г. составляют курсовые разницы 72 281 тыс. руб. и резерв по сомнительным долгам в размере 87 715 тыс. руб.

14. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными сторонами Общества являются основной управленческий персонал Общества, а также все компании, которые находятся под общим контролем Группы «ОББ – Холдинг АГ» (ÖBB Holding AG), и с которыми Общество в отчетном периоде имело остатки в расчетах и операции:

- Рейл Карго Логистикс - Польша Сп. З.о.о. (Rail Cargo Logistics - Poland Sp. z.o.o.);
- Рейл Карго Логистикс - Италия С.р.Л. (Rail Cargo Logistics - Italy S.r.l.);
- Рейл Карго Логистикс д.о.о. (Rail Cargo Logistics, d.o.o.);
- Рейл Карго Логистикс - Австрия ГмбХ (Rail Cargo Logistics - Austria GmbH);
- Рейл Карго Австрия АГ (Rail Cargo Austria AG);
- Рейл Карго Логистикс - Венгрия Кфт (Rail Cargo Logistics - Hungaria Kft);
- Рейл Карго Логистикс - Болгария ЕООД (Rail Cargo Logistics - Bulgaria EOOD);
- Рейл Карго Оператор - КСКД с.р.о (Rail Cargo Operator CSKD s.r.o);
- Рейл Карго Логистикс - Германия ГмбХ (Rail Cargo Logistics - Germany GmbH);
- Рейл Карго Оператор - Венгрия Кфт (Rail Cargo Operator - Hungaria Kft);

TLP yellow (recipients only)

- Рейл Карго Логистикс – Румыния Солюшн СРЛ (Rail Cargo Logistics - Romania Solutions SRL);
- ОББ - Холдинг АГ (OBB-Holding AG);
- ОББ – Вербунг ГмбХ (OBB-Werbung GmbH);
- БСС ГмбХ (BCC GmbH);
- Рейл Карго Логистикс – Чешская Республика с.р.о. (Rail Cargo Logistics - Czech Republic s.r.o);
- Рейл Карго Оператор – Австрия ГмбХ (Rail Cargo Operator - Austria GmbH).

14.1. Реализация услуг

(тыс. руб.)

	2022 год	2021 год
Рейл Карго Логистикс - Австрия ГмбХ	14 186	104 942
Рейл Карго Оператор – Австрия ГмбХ	-	26 841
Рейл Карго Логистикс - Германия ГмбХ	-	7 169
Рейл Карго Логистикс д.о.о	28 267	1 167
Рейл Карго Логистикс – Чешская Республика с.р.о.	19 586	746
Рейл Карго Логистикс - Италия С.р.Л.	85 566	668
Рейл Карго Логистикс - Польша Сп. З.о.о.	-	478
Итого	**147 605**	**142 011**

14.2. Приобретение услуг

(тыс. руб.)

	2022 год	2021 год
Рейл Карго Оператор - Венгрия Кфт	52 761	330 643
Рейл Карго Оператор – Австрия ГмбХ	2 454	136 440
Рейл Карго Логистикс - Италия С.р.Л.	37 311	28 563
Рейл Карго Австрия АГ	9 947	16 904
Рейл Карго Логистикс д.о.о.	1 361	9 832
Рейл Карго Логистикс – Чешская Республика с.р.о.	1 308	8 673
Рейл Карго Оператор - КСКД с.р.о	55 238	7 856
Рейл Карго Логистикс - Австрия ГмбХ	1 143	4 951
БСС ГмбХ	1 961	2 956
Рейл Карго Логистикс - Польша Сп. З.о.о.	-	1 996
ОББ - Холдинг АГ	-	1 472
Рейл Карго Логистикс - Венгрия ГмбХ	1 713	785
Рейл Карго Логистикс - Болгария ЕООД	355	-
Итого	**165 552**	**551 071**

14.3. Состояние расчетов со связанными сторонами

Состояние расчетов со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Дебиторская задолженность			
Рейл Карго Логистикс - Германия ГмбХ	-	7 230	3
Рейл Карго Логистикс - Австрия ГмбХ	1 648	5 010	11 836
Рейл Карго Логистикс – Чешская Республика с.р.о.	-	477	448
Рейл Карго Логистикс - Германия ГмбХ	-	464	-
БСС ГмбХ		147	-
Рейл Карго Логистикс - Австрия АГ		74	
Рейл Карго Логистикс - Болгария ЕООД		3	3
Рейл Карго Логистикс - Италия С.р.Л.	2 854	-	35
Итого	**4 502**	**13 405**	**12 325**

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Кредиторская задолженность			
Рейл Карго Оператор - Венгрия Кфт	3 331	59 621	31 050
Рейл Карго Логистикс - Австрия АГ	28 815	21 242	24 782

TLP yellow (recipients only)

Рейл Карго Оператор - КСКД с.р.о	-	-	9 062
Рейл Карго Логистикс - Италия С.р.Л.	785	3 162	5 746
Рейл Карго Логистикс д.о.о.	-	201	848
Рейл Карго Логистикс - Австрия ГмбХ	51	813	818
Рейл Карго Оператор – Австрия ГмбХ	1 024	14 603	645
БСС ГмбХ	1 911	-	285
Рейл Карго Логистикс – Чешская Республика с.р.о.	-	233	244
Рейл Карго Логистикс - Венгрия Кфт	-	-	172
Рейл Карго Логистикс - Болгария ЕООД	-	1	1
Итого	**35 917**	**99 876**	**73 653**

14.4. Денежные потоки со связанными сторонами

Денежные потоки со связанными сторонами Общества за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

		(тыс. руб.)
	2022 год	**2021 год**
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	156 508	140 691
На оплату товаров, работ, услуг	(229 511)	(520 231)
Погашение процентов по займам	(3 817)	(13 930)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Погашение заемных средств	-	(16 631)

14.5. Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

К ключевому управленческому персоналу относятся директора и главный бухгалтер.

В 2022 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии (в т.ч. резервы на премии), отпускные, командировочные, оплата питания) на общую сумму 20 789 тыс. руб. (2021 год: 22 167 тыс. руб.) с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды.

15. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

15.1. Операционная среда

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по

TLP yellow (recipients only)

ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

В сентябре 2022 года в Российской Федерации была объявлена частичная мобилизация. В Донецкой и Луганской Народных Республиках, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по итогам которых данные республики и области включены в состав Российской Федерации.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции продолжает создавать неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Кредитный риск

Следствием негативного влияния на российскую экономику стало повышение кредитного риска по некоторым покупателям, увеличение сроков погашения задолженности и резерва по сомнительной задолженности на 87 715 тыс. руб.

Риск ликвидности

Расчетные счета Общества открыты в АО «Райффайзенбанк», который не вошел в перечень Банков, против которых были введены дополнительные санкции, поэтому руководство Общества не считает, что на дату утверждения настоящей финансовой отчетности существует какой-либо риск невозможности использования данных средств в обозримом будущем. Долг Общества сформирован исключительно займом, полученным от единственного участника, с фиксированной ставкой, сумма остатка по которому по состоянию на 31 декабря 2022 года составляла 189 138 тыс. руб. Согласно графику погашения займа следующий платеж по погашению основного долга должен быть осуществлен в конце 2022 года на сумму 500 тыс. Евро, но Общество приостановило возврат займа до отмены временного Указа президента.

В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Выручка

Следует ожидать, что российская экономика пострадает от уже введенных и потенциальных будущих санкций, что может негативным образом сказаться на продажах Общества. Однако по оценке руководства Общества, может быть в среднесрочной перспективе восполнена за счет роста продаж покупателям из Китая и других стран азиатского макрорегиона.

TLP yellow (recipients only)

Валютный риск

Максимальная подверженность валютному риску по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2019 г. представлена кредиторской и дебиторской задолженностью. Общество максимально активно снижает данный вид риска путем управления ценами и договорными условиями.

Руководством Общества предпринимаются меры для минимизации валютного риска, которые включают в себя корректировку условий существующих валютных контрактов с поставщиками для сокращения условий оплаты услуги поставщикам и получения выручки от клиентов, переход на расчеты в боле стабильные валюты, например, переход на расчеты в юанях с покупателями и поставщиками из Китая, внесение валютных оговорок в существующие контракты и договора (установление курса валюты, даты применения курса валюты и тд).

Процентный риск

У Общества отсутствуют обязательства с плавающей процентной ставкой, поэтому руководство не рассматривает возможность значительного влияния процентного риска в будущем.

15.2. Риски, связанные с изменением налогового и валютного законодательства

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены.

Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство Общества осуществляет все необходимые процедуры контроля в целях выполнения требований действующего законодательства РФ о трансфертном ценообразовании.

Ввиду специфики российских правил трансфертного ценообразования последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако они могут оказать влияние на финансовые результаты и деятельность Общества.

Общество приобретает работы и услуги у различных поставщиков, которые несут полную ответственность за соблюдение налогового законодательства и установленных правил (стандартов) бухгалтерского учета. Вместе с тем, с учетом существующей практики налоговых органов, в случае если налоговые органы предъявят поставщикам претензии в связи с несоблюдение налогового законодательства, это может привести к дополнительным налоговым рискам для Общества. Если налоговые органы докажут правомерность своих претензий к поставщикам, Обществу могут быть предъявлены дополнительные налоги к уплате, несмотря на то что главную ответственность за полноту и своевременность налоговых платежей несет руководство этих поставщиков.

Время от времени руководство Общества выявляет возможные налоговые риски, и в каждый конкретный момент времени у Общества может существовать ряд таких налоговых рисков. Руководство Общества считает, что по состоянию на 31 декабря 2022 года сумма таких возможных налоговых рисков, которые являются более вероятными, чем отдаленные риски, но в отношении которых Общество не начислило обязательства в бухгалтерской отчетности, не является существенной.

В 2022 году смягчены требования по валютному законодательству, общество оценивает данные риски сниженными.

TLP yellow (recipients only)

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве оказываемых Обществом услуг, соблюдении сроков выполнения услуг, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Решением единственного участника 28 февраля 2023 года Ким Ирина Васильевна назначена Директором Общества и уполномочена совместно с Детинкиным Андреем Владимировичем представлять Общество по всем вопросам, отнесенным к компетенции Единоличного исполнительного органа Общества. Прочая информация о событиях после отчетной даты, подлежащая отражению в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», на дату подготовки бухгалтерской отчетности за 2022 год отсутствует.

Директор

_____

Детинкин Андрей Владимирович

06 марта 2023 года

TLP yellow (recipients only)