

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ЛХ ПАНТОС РУС» за 2022 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ЛХ ПАНТОС РУС» (далее Общество) создана решением участника Общества ЗАО «Пан Корея Экспресс» 26 сентября 2005 года. Дата государственной регистрации Общества – 04 октября 2005 года, основной государственный регистрационный номер 1055010987956. ЗАО «Пан Корея Экспресс» переименовалось в «Пантос Лоджистикс Ко. Лтд», «Пантос Лоджистикс Ко ЛТД» переименовался в ЛХ ПАНТОС КО ЛТД.

Юридический адрес: 143610, Московская область, Рузский район, С.П. Дороховское, 86 км Минского шоссе, д.9

Фактический адрес: 143610, Московская область, Рузский район, С.П. Дороховское, 86 км Минского шоссе, д.9

ООО «ЛХ ПАНТОС Рус» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №21 по Московской области, свидетельство о регистрации 50 № 010262011.

ИНН 5075030450, КПП 507501001.

Общество имеет три филиала, без выделенного баланса и 1 обособленных подразделения:

- 125284, г.Москва, Ленинградский пр-т, д.31А, строение 1
- 692941, Приморский край, г. Находка, пгт. Врангель, ул. Внутрипортовая, д. 19А;
- 690091, Приморский край, г. Владивосток, ул. Уборевича, д. 5а.

Обособленные подразделения:

- 142460, Московская обл., Ногинский район, рп. им Воровского, ул. Мира, д. 2а

Правовое положение ООО «ЛХ ПАНТОС РУС», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников ООО «ЛХ ПАНТОС РУС» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Основным видом деятельности Общества является услуги по организации перевозки грузов (морским, железнодорожным, автомобильным транспортом), экспедированию, хранению, таможенному оформлению грузов.

Основными покупателями услуг являются:

- ООО «ЛГ ЭлектрониксРус»
- ООО «ЛХ ХаусисРус»
- ООО «СК Лубриканс Рус»
- ООО «Юсиджи»
- ООО «Гловис Рус»
- LX Pantos Co, LTD
- ООО «Лотте КФ Русс»

ООО «ЛХ ПАНТОС РУС» ведет свою основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Численность персонала ООО «ЛХ ПАНТОС РУС» по состоянию на:

31 декабря 2022 года – 203 человек,

31 декабря 2021 года – 246 человек.

Сведения об аудиторе:

Официальное наименование: Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская компания «РОСТ».

Место нахождения (юридический адрес):

117105, город Москва, шоссе Варшавское, д. 16, кор. 1, кв. 60

Почтовый адрес: 117105, город Москва, шоссе Варшавское, дом 1, строение 17

ОГРН 1187746740939,

Член саморегулируемой организации аудиторов "Аудиторская Ассоциация Содружество",

ОРНЗ 11806064998

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ

Бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года №34н, Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 года №43н и на основании Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ.

При подготовке бухгалтерской отчетности использовались принципы последовательности применения подходов в формировании показателей бухгалтерской отчетности, последовательности применения форм отчетности, непрерывности, объективности, сопоставимости, имущественной обособленности, доступности, существенности, достоверности, нейтральности, оптимального соотношения информации между формами отчетности, понятности, уместности, целостности, преемственности и другие принципы.

2.1. Активы и обязательства в иностранных валютах

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, определяемую в соответствии с ПБУ 3/2006.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.3. Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;

- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете расчетов с прочими поставщиками и подрядчиками (на счете 76), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

Переходные положения

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

| Группа основных средств | Срок полезного использования |
|-------------------------|------------------------------|
| Сооружения | 10-15 лет |
| Машины и оборудование | 3-8 лет |
| Офисное оборудование | 2-5 лет |

Затраты на проведение всех видов ремонта включаются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

2.4. Аренда (лизинг)

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу

использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

2.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение,
- в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ составляет денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

2.6. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, включая покупные товары, применяется метод оценки - ФИФО.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка запасов на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов». При наличии признаков обесценения определяется чистая стоимость продаж. Если она меньше фактической себестоимости, то на разницу создается резерв под обесценение запасов. Оценка запасов в балансе отражается за минусом резерва под обесценение.

Резерв под обесценение материалов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

2.7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные ООО «ЛХ ПАНТОС РУС» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

В соответствии с п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Расходы будущих периодов ООО «ЛХ ПАНТОС РУС» отражает в бухгалтерском балансе следующим образом:

| Наименование расхода | Статья бухгалтерского баланса |
|--|---|
| Страховые платежи | Учитываются в составе дебиторской задолженности (аванса выданного) только в том, случае, если возможность возврата страховой премии при досрочном прекращении/отказе от договора прямо предусмотрена договором страхования. В противном случае, страховая премия признается в расходах в периоде оплаты. |
| Права пользования программным обеспечением | Плата за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации в виде фиксированного разового платежа отражается в бухгалтерском балансе в зависимости от срока использования этого права. Если она превышает 12 месяцев, то по строке "Прочие оборотные активы" разд. I баланса; если нет, то по строке "Запасы" разд. II бухгалтерского баланса. |

2.8. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность – это суммы причитающихся долгов от юридических или физических лиц, образовавшихся в итоге хозяйственных взаимоотношений с ними.

Дебиторская задолженность отражается по факту, за исключением случаев, когда Общество создает резерв по сомнительным долгам.

Реклассификация кредиторской и дебиторской задолженности (за исключением авансов, выданных для создания или приобретения внеоборотных активов) по срокам погашения производится по состоянию на конец отчетного квартала.

Для целей составления бухгалтерской отчетности Общество осуществляет:

- перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения (свыше 365 дней);
- перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда по условиям договора срок до ее погашения остается 365 дней и менее.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

В бухгалтерском учете резерв по сомнительным долгам создается в том случае, если дебиторская задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

В 2021 году Общество изменило порядок создания резерва по сомнительным долгам.

Величина резерва определяется отдельно по каждому долгу на основании проведенной инвентаризации в зависимости от срока просрочки оплаты долга.

До 2021 года проценты резервирования в зависимости от срока следующие:

- 100% - дебиторская задолженность не погашена в срок более года;
- 50% - дебиторская задолженность не погашена в срок более 180 дней
- 30% - дебиторская задолженность не погашена в срок более 91 день
- 10%- дебиторская задолженность не погашена в срок более 71 дней

- 0%- дебиторская задолженность не погашена в срок до 70 дней.

С 2022 года проценты резервирования в зависимости от срока следующие:

- 100% - дебиторская задолженность не погашена в срок более года;
- 40% - дебиторская задолженность не погашена в срок более 180 дней
- 20% - дебиторская задолженность не погашена в срок более 90 день
- 5%- дебиторская задолженность не погашена в срок более 30 дней
- 0,5%- дебиторская задолженность не погашена в срок до 30 дней.

Резерв не создается под дебиторскую задолженность компаний группы, перечисленных в разделе «Связанные стороны», и для компаний группы ЛГ (ООО «ЛХ Хаусис», ООО «ЛГ Электроникс»).

Изменение порядка резервирования не привело к существенному изменению бухгалтерской отчетности:

| | На 31.12.2020 | На 31.12.2019 |
|--|----------------|---------------|
| Резерв по сомнительным долгам до изменения учетной политики | 10 986 | 17 716 |
| Резерв по сомнительным долгам после изменения учетной политики | 9 087 | 8 414 |
| Корректировка в связи с изменением учетной политики | - 1 899 | -9 302 |

2.9. Кредиторская задолженность

Величина долгосрочной кредиторской задолженности, кроме задолженности по заемным средствам, отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Долгосрочные обязательства» по строке «Прочие обязательства» в общей сумме долгосрочной кредиторской задолженности, погашение которой ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Величина краткосрочной кредиторской задолженности, кроме задолженности по заемным средствам, отражается в бухгалтерском балансе по строке «Кредиторская задолженность» в сумме краткосрочной кредиторской задолженности, погашение которой ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты, с расшифровкой по строкам:

- поставщики и подрядчики;
- задолженность перед персоналом;
- задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами;
- задолженность перед участниками (учредителями);
- прочие кредиторы.

Реклассификация кредиторской и дебиторской задолженности (за исключением авансов, выданных для создания или приобретения внеоборотных активов) по срокам погашения производится по состоянию на конец отчетного года.

Для целей составления бухгалтерской отчетности Общество осуществляет:

- перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения (свыше 365 дней);
- перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда по условиям договора срок до ее погашения остается 365 дней и менее.

2.10. Расчеты по займам и кредитам

Проценты по кредитам, займам, причитающиеся к оплате кредитору, заимодавцу, включаются в состав прочих расходов или инвестиционного актива равномерно, независимо от условий предоставления кредита, займа.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 3 000 000 руб.

Обязательства по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском балансе в составе кредиторской задолженности:

- по строке «Заемные средства» раздела «Долгосрочные обязательства» -

- остаток заемных средств, если по условиям договора кредита, займа до возврата основной суммы долга остается более 12 месяцев по состоянию на отчетную дату;
- проценты по заемным средствам, если по условиям договора кредита, займа до погашения начисленных и неоплаченных на отчетную дату процентов остается более 12 месяцев по состоянию на отчетную дату;
- по строке «Заемные средства» раздела «Краткосрочные обязательства» -
 - остаток заемных средств, если по условиям договора кредита, займа до возврата основной суммы долга остается не более 12 месяцев по состоянию на отчетную дату;
 - проценты по заемным средствам, если по условиям договора кредита, займа до погашения начисленных и неоплаченных на отчетную дату процентов остается не более 12 месяцев по состоянию на отчетную дату.
 - В Отчете о финансовых результатах проценты по заемным средствам, не включенные в стоимость инвестиционного актива, отражаются по строке «Проценты к уплате».

2.11. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам (порядок создания описан в параграфе «Дебиторская задолженность»);
- под снижение стоимости материальных ценностей порядок создания описан в параграфе «Материально-производственные»).

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по оплате отпусков;
- по судебным разбирательствам.

Оценочные обязательства по выплате отпусков. Расчет оценочного обязательства по оплате отпусков производится с применением среднего дневного заработка, исчисленного в порядке, установленном Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков рассчитывается в разрезе каждого работника организации как произведение среднего дневного заработка на количество дней неиспользованного отпуска, накопленных работником за отчетный период.

Величина страховых взносов, приходящихся на оценочные обязательства по оплате отпусков, рассчитывается в разрезе каждого работника организации как произведение величины оценочного обязательства по оплате отпуска работнику на текущий тариф страховых взносов во внебюджетные фонды, определенный в отношении данного работника по состоянию на дату расчета.

Величина страховых взносов ФСС НС, приходящихся на оценочные обязательства по оплате отпусков, рассчитывается в разрезе каждого работника организации как произведение величины оценочного обязательства по оплате отпуска работнику на текущий тариф взносов ФСС НС, определенный по данным об организации по состоянию на дату расчета.

Оценочные обязательства по судебным разбирательствам. Оценочное обязательство начисляется в случае, если на отчетную дату Общество является стороной судебного разбирательства и есть вероятность (более вероятно, чем нет), что судебное решение будет принято не в пользу Общества. Величина оценочного обязательства рассчитывается и предоставляется ответственным работником Общества.

2.12. Расчеты по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные различия отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

Сумма текущего налога на прибыль формируется в бухгалтерском учете путем отражения:

- условного дохода (расхода);
- постоянного налогового актива;
- постоянного налогового обязательства;

- отложенного налогового актива;
- отложенного налогового обязательства.

Общество отражает в бухгалтерском балансе развернуто сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

2.13. Признание доходов

Доходы ООО «ЛХ Пантос РУС» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка от реализации товаров признается по методу начисления, отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям. Отражение выручки в бухгалтерском учете производится по дате перехода права собственности на товары, установленной договорами с покупателями.

Выручка от реализации выполненных работ признается по дате приемки заказчиком выполненных работ, указанной в Акте приемки-передаче и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

К доходам по основной деятельности относятся доходы по организации перевозок.

Все остальные доходы считаются прочими.

Дивиденды в составе прочих доходов признаются по мере объявления.

2.14. Признание расходов

В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

2.15. Инвентаризация имущества и обязательств проводится:

Инвентаризация в Обществе проводится в следующие сроки:

- основных средств – не реже одного раза в 3 года по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- незавершенного капитального строительства и других капитальных вложений – ежегодно перед составлением бухгалтерской отчетности, но не ранее 31 декабря текущего года;
- Инвентаризация денежных средств, материально-производственных запасов, незавершенного производства и прочих активов производится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности но не ранее 31 декабря текущего года;
- расчетов с дебиторами и резерва по сомнительным долгам – ежеквартально по состоянию на последний день квартала;
- расчетов с кредиторами – ежеквартально;
- расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды, по целевому финансированию – ежегодно по состоянию на 31 декабря текущего года;

- * расчетов с персоналом, подотчетными лицами – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

3. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДЫДУЩЕГО ПЕРИОДА

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

В связи с переходом на применение новых ФСБУ Обществом было проведена единовременная корректировка:

| Наименование показателя | Код строки | Сумма до корректировки | Корректировка | Сумма после корректировки |
|--|-------------|------------------------|---------------|---------------------------|
| На 31 декабря 2021 г. | | | | |
| АКТИВ | | | | |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| Основные средства | 1150 | 44 780 | 6 056 | 50 836 |
| Итого по разделу I | 1100 | 167 465 | 6 056 | 173 521 |
| БАЛАНС | 1800 | 1 828 396 | 6 056 | 1 834 452 |
| ПАССИВ | | | | |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 870 175 | 4 845 | 875 020 |
| Итого по разделу III | 1300 | 985 094 | 4 845 | 989 939 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 656 | 1 211 | 1 867 |
| Итого по разделу IV | 1400 | 656 | 1 211 | 1 867 |
| БАЛАНС | 1700 | 1 828 396 | 6 056 | 1 834 452 |

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 1 января 2022 года переоценка основных средств не проводилась.
Изменение стоимости основных средств:

| | Здания | Земельные участки | Сооружения | Машины и оборудование (кроме офисного) | Офисное оборудование | Другие виды основных средств | Транспортные средства | Строительство объектов основных средств | тыс. руб. |
|--|-----------|-------------------|------------|--|----------------------|------------------------------|-----------------------|---|-----------|
| | | | | | не | | | | Итого |
| Первоначальная стоимость | | | | | | | | | |
| Сальдо на 01.01.2021 | 128 490 | 44 330 | 71 994 | - | - | 18 073 | 87 758 | 1 252 | 351 897 |
| Поступления | - | - | 1 252 | - | - | 2 849 | 8 881 | 12 982 | 25 964 |
| Выбытия | (128 490) | (44 330) | (73 246) | - | - | (4 975) | (566) | (14 234) | (265 841) |
| Реклассификация | - | - | - | 7 668 | 168 | (7 836) | - | - | - |
| Сальдо на 31.12.2021 | - | - | - | 7 668 | 168 | 8 111 | 96 073 | - | 112 020 |
| Корректировка в связи с изменениями УП | - | - | - | - | 168 | (7 528) | - | - | (7 528) |
| Сальдо на 31.12.2021 после корректировки | - | - | - | 7 668 | 168 | 583 | 96 073 | - | 104 492 |
| Поступления | - | - | - | 165 | - | - | 15 554 | 15 719 | 31 438 |
| Выбытия | - | - | - | (185) | (49) | - | (17 741) | (15 719) | (33 694) |
| Реклассификация | - | - | - | 7 648 | 119 | 583 | 93 886 | - | 102 236 |
| Сальдо на 31.12.2022 | - | - | - | 7 648 | 119 | 583 | 93 886 | - | 102 236 |
| Амортизация | | | | | | | | | |
| Сальдо на 01.01.2021 | (70 279) | - | (63 131) | - | - | (13 190) | (47 002) | - | (193 602) |
| Поступления | (8 519) | - | (1 129) | - | - | (3 598) | (8 493) | - | (21 739) |
| Выбытия | 78 798 | - | 64 260 | - | - | 4 477 | 566 | - | 148 101 |
| Реклассификация | - | - | - | (3 515) | (142) | 3 657 | - | - | - |
| Сальдо на 31.12.2021 | - | - | - | (3 515) | (142) | (8 654) | (54 929) | - | (67 240) |
| Корректировка в связи с изменениями УП | - | - | - | - | 168 | 8 152 | 5 432 | - | 13 584 |
| Сальдо на 31.12.2021 после корректировки | - | - | - | (3 515) | (142) | (502) | (49 497) | - | (53 656) |
| Поступления | - | - | - | (1 489) | (7) | (28) | (13 045) | - | (14 569) |
| Выбытия | - | - | - | 185 | 49 | - | 8 064 | - | 8 298 |
| Реклассификация | - | - | - | (4 819) | (100) | (530) | (54 478) | - | (59 927) |
| Сальдо на 31.12.2022 | - | - | - | (4 819) | (100) | (530) | (54 478) | - | (59 927) |
| Балансовая стоимость | | | | | | | | | |
| Сальдо на 01.01.2021 | 58 211 | 44 330 | 8 863 | - | - | 4 883 | 40 756 | 1 252 | 158 295 |
| Сальдо на 01.01.2022 | - | - | - | 4 153 | 26 | 81 | 46 576 | - | 50 836 |
| Сальдо на 31.12.2022 | - | - | - | 2 829 | 19 | 53 | 39 408 | - | 42 309 |

Сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

| Группа основных средств | Срок полезного использования |
|-------------------------|------------------------------|
| Транспортные средства | 61 месяц |
| Мебель | 61 месяц |
| Компьютерная техника | 36 месяцев |

По состоянию на 31.12.2022 г. числятся следующие объекты основных средств:

| Группа ОС | Тыс. руб. | | | | |
|--|-----------|--------|-------------|---------|--------|
| | Дорохово | Москва | Владивосток | Ногинск | Всего |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 2 829 | - | - | - | 2 829 |
| Офисное оборудование | - | - | 19 | - | 19 |
| Другие виды основных средств | - | 53 | - | - | 53 |
| Транспортные средства | 39 149 | - | - | 259 | 39 408 |
| Итого | 41 978 | 53 | 19 | 259 | 42 309 |

Арендованные основные средства

В 2022 г. Общество арендовало отдельные объекты основных средств. По состоянию на 31.12.2022 г. в краткосрочной аренде у Общества следующие объекты ОС:

| № договора | Предмет договора | Арендодатель | Срок договора | Арендная плата (месяц) | Подразделение |
|---|---|---------------------------------|---------------|------------------------|---------------|
| 2/12 от 24.03.2021 | Площадь 2887,5 кв. м., Ленинградский проспект, д.31А, стр1 | АО «Люкс» | 30.11.2023 | 682 446,25 руб. | Москва |
| РА2014/01008 от 01.08.2014 (ДС № 4 от 31.10.2020) | Площадь 107,58 кв.м. по адресу МО, Рузский район, С.П.Дороховское, 86 км. Минского шоссе, д.9 | ООО «ЛГ Электроникс Рус» | По 07.05.2023 | 67 655,30 руб. | Дорохово |
| 22/0201 | Площадь 273,8 кв. м по адресу г. Владивосток, ул. Уборевича, д.5а | ИП Поздеев Сергей Александрович | До 30.11.2023 | 280 500 руб. | Владивосток |
| №01-06.03/2022 | Площадь 105,5 по адресу г.Находка, ул. Внутрипортовая, д.19а | ООО ТРОЙКА | До 30.04.2023 | 105 500 руб. | Находка |
| 7/13-юр от 01.03.2021 | Московская область, Ногинский район, пос. им.Воровского, ул.Мира, д.2А, 16,5 кв.м | ЗАО Рубикон | До 31.12.2023 | 15 136,11 руб. | Ногинск |

Помимо помещений в 2022 г. ООО «ЛХ ПАНТОС РУС» арендовало погрузчики в кол-ве 75 шт на сумму 95 744 тыс. руб.

Общество воспользовалось правом не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде (п. 11 ФСБУ 25/2008).

5. ЗАПАСЫ

Структура материально-производственных запасов на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

| | тыс. руб. | |
|--|---------------|---------------|
| | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 |
| Сырье и материалы | 283 | 640 |
| Права пользования программным обеспечением | 472 | 457 |
| Итого | 755 | 1 097 |

В ООО «ЛХ ПАНТОС РУС» в 2022 и 2021 годах материально-производственные запасы, переданные в залог, отсутствуют.

В 2022 г. ООО «ЛХ ПАНТОС РУС» не создавало резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, поскольку в 2022 г. отсутствовали морально устаревшие материально-производственные запасы или материально-производственные запасы, рыночная стоимость которых снизилась.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

| | 31 декабря | | |
|--------------------------------------|----------------|------------------|----------------|
| | 2022 года | 2021 года | 2020 года |
| Покупатели и заказчики | 525 349 | 1 290 711 | 524 138 |
| Резерв по сомнительным долгам | (995) | (617) | (7 466) |
| Авансы выданные | 24 000 | 169 244 | 8 511 |
| Резерв по сомнительным долгам | (1 088) | (6 262) | (1 698) |
| Расчеты по налогам, взносам и сборам | 57 340 | 22 069 | 3 580 |
| Расходы будущих периодов | 7 083 | 2 218 | 1 582 |
| Депозит поставщикам | 20 981 | 10 665 | 10 793 |
| Прочие | 14 802 | 37 810 | 30 355 |
| Резерв по сомнительным долгам | (795) | (1 162) | (1 822) |
| Итого | 646 677 | 1 524 676 | 567 973 |

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Структура финансовых вложений на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

| | На 31.12.2022 | тыс. руб. На 31.12.2021 |
|-----------------------------------|---------------|----------------------------|
| Долгосрочные финансовые вложения | - | 99 960 |
| Краткосрочные финансовые вложения | - | - |
| Итого | - | 99 960 |

По состоянию на 31.12.2021 г. в долгосрочных финансовых вложениях числятся простые акции ЗАО «Контранс» в сумме 99 960 тыс. руб. (51% уставного капитала ЗАО «Контранс»). В 2020 году полностью восстановлен резерв под обесценение доли.

В мае 2020 года заключен договор купли-продажи акции ЗАО «Контранс» с ООО «Дальлэстранс». Цена реализации акций 5 000 тыс. долларов США. При условии завершения расчетов по оплате за акции до 30.06.2021 цена акций является фиксированной и не подлежит изменению.

В случае если расчеты за акции не завершены до 30.06.2021, с 01.07.2021 г. итоговая цена акций будет включать 5 000 тыс. долларов США и сумму дополнительных платежей, которые представляют собой проценты по ключевой ставке Банка России.

В 2020 году Общество получило в оплату акций 95 991 тыс. рублей.

В 2021 году Общество получило в оплату акций 95 380 тыс. рублей.

В 2022 году Общество получило в оплату акций 167 562 тыс. рублей.

ИТОГО акции реализованы за 358 933 тыс. рублей.

Общество также была участником в ООО «Пантос Таможенный сервис» (99% УК) на сумму 49 500 руб.

В 2021 году доля в ООО «Пантос Таможенный сервис» была реализована за 49 500 руб.

В 2021 году были получены дивиденды от ООО «Пантос Таможенный сервис» в сумме 19 416 тыс. рублей.

На 31.12.2022 г у ООО «ЛХ ПАНТОС РУС» отсутствовали финансовые вложения, по которым наблюдаются признаки их обесценения, Общество не создавало другого резерва под обесценение финансовых вложений.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

| | 31 декабря | | |
|--------------------------|------------------|----------------|----------------|
| | 2022 года | 2021 года | 2020 года |
| Расчетные счета | 1 024 323 | 37 132 | 158 535 |
| Валютные счета | 190 601 | 89 728 | 3 233 |
| Прочие специальные счета | - | - | - |
| Итого | 1 214 924 | 126 860 | 161 768 |

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

тыс. руб.

| | 31 декабря | | |
|--------------------------|------------|-----------|-----------|
| | 2022 года | 2021 года | 2020 года |
| Расходы будущих периодов | - | - | 31 |
| Итого | - | - | 31 |

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2021 года уставный капитал ООО «ЛХ ПАНТОС РУС» полностью оплачен и составляет 4 200 тыс. долл. США, что эквивалентно 117 364 тыс. руб.

Единственным участником Общества является «ЛХ Пантос СО. Лтд», Республика Корея.

В 2022 году Обществом были распределены и выплачены дивиденды за 2021 год в сумме 42 529 тыс. рублей (700 тыс. долларов США).

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

тыс. руб.

| | 31 декабря | | |
|--|----------------|----------------|----------------|
| | 2022 года | 2021 года | 2020 года |
| Поставщики и подрядчики | 148 800 | 523 613 | 189 161 |
| Авансы полученные | 20 | 3 750 | 7 042 |
| Задолженность по налогам и сборам | 30 837 | 81 940 | 39 538 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 869 | - | 637 |
| Задолженность по социальному страхованию и обеспечению | 9 | 36 | 9 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 4 547 | 201 921 | 96 507 |
| Итого | 185 082 | 811 260 | 332 894 |

12. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие обязательства на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

тыс. руб.

| | 31 декабря | | |
|--|------------|--------------|--------------|
| | 2022 года | 2021 года | 2020 года |
| Задолженность перед бюджетом (налоговый агент) | - | 3 976 | 1 607 |
| Итого | 0 | 3 976 | 1 607 |

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

тыс. руб.

| | 31 декабря | | |
|--|--------------|---------------|---------------|
| | 2022 года | 2021 года | 2020 года |
| Оценочные обязательства по оплате отпусков | 9 583 | 27 410 | 22 155 |
| Итого | 9 583 | 27 410 | 22 155 |

14. ВЫРУЧКА

Выручка по видам деятельности за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

| | 2022 год | тыс. руб. 2021 год |
|--|------------------|-----------------------|
| ЖД перевозки | 1 586 966 | 2 223 527 |
| Транспортные услуги | 1 901 030 | 2 009 862 |
| Морские перевозки | 1 364 429 | 774 855 |
| Закрытое складирование | 354 674 | 818 437 |
| Авто перевозки | 278 091 | 770 289 |
| Авиа перевозки | 72 530 | 105 774 |
| Прочая транспортно-экспедиционная деятельность | 201 389 | 389 949 |
| | <u>5 759 109</u> | <u>6 892 693</u> |
| Итого | | |

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость по видам деятельности за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

| | 2022 год | тыс. руб. 2021 год |
|--|--------------------|-----------------------|
| ЖД перевозки | (1 315 522) | (2 042 059) |
| Транспортные услуги | (1 575 866) | (1 845 832) |
| Морские перевозки | (1 131 049) | (711 617) |
| Закрытое складирование | (284 008) | (567 965) |
| Авто перевозки | (230 525) | (707 424) |
| Авиа перевозки | (60 124) | (97 142) |
| Прочая транспортно-экспедиционная деятельность | (166 942) | (358 123) |
| | <u>(4 774 036)</u> | <u>(6 330 162)</u> |
| Итого | | |

16. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы по типам за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

| | 2022 год | тыс. руб. 2021 год |
|---|------------------|-----------------------|
| Оплата труда | (280 265) | (287 375) |
| Страховые взносы | (51 951) | (54 860) |
| Аренда имущества | (12 175) | (10 576) |
| Содержание автотранспорта, включая аренду | (9 800) | (6 110) |
| Расходы на связь | (4 328) | (3 072) |
| IT расходы | (3 772) | (3 199) |
| Расходы на командировки | (4 099) | (5 244) |
| Расходы на страхование | (6 982) | (7 611) |
| Содержание офиса, представительские | (12 685) | (13 554) |
| Малоценное оборудование и запасы | (1 282) | (5 305) |
| Консультационные услуги, юридические услуги | (4 186) | (5 103) |
| Расходы на персонал | (9 146) | (10 870) |
| Амортизация | (1 981) | (985) |
| Прочие расходы 26 счет | (6 699) | (6 952) |
| | <u>(409 351)</u> | <u>(430 816)</u> |
| Итого | | |

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы и расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

| Прочие доходы | тыс. руб. | |
|---|------------------|----------------|
| | 2022 год | 2021 год |
| Курсовые разницы | 597 134 | 113 098 |
| Доходы связанные с куплей/ продажей валюты | 0 | 2 025 |
| Выручка от реализации основных средств | 8 832 | 350 233 |
| НДС по ранее неподтвержденному экспорту | 95 919 | 125 395 |
| Пени штрафы по хозяйственным договорам | 18 504 | 12 306 |
| Восстановление оценочны резервов | 7 975 | 8 847 |
| Доходы (расходы) от реализации долей в других обществах | 358 933 | |
| Списание кредиторской задолженности | 121 | 15 |
| Прочие доходы | 4 522 | 1 271 |
| Итого | 1 091 940 | 614 090 |

| Прочие расходы | тыс. руб. | |
|---|------------------|------------------|
| | 2022 год | 2021 год |
| Курсовые разницы | (590 754) | (119 397) |
| Услуги банка | (2 662) | (2 778) |
| НДС неподтвержденная нулевая ставка | (37 315) | (191 491) |
| Расходы связанные с куплей/ продажей валюты | (16 152) | (2 395) |
| Расходы, связанные с реализацией основных средств | (9 678) | (102 739) |
| Пени, штрафы по хозяйственным договорам | (17 750) | (11 456) |
| Отчисления в оценочные резервы | (2 793) | (5 902) |
| Доходы (расходы) от реализации долей в других обществах | (100 412) | |
| Списание дебиторской задолженности | (2 423) | (7 011) |
| Прочие расходы | (12 401) | (1 750) |
| Итого | (792 340) | (444 919) |

18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

| | тыс. руб. | |
|--|-----------------|---------------|
| | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 |
| Условный расход (доход) по налогу на прибыль | 177 594 | 64 517 |
| Постоянное налоговое обязательство: | | |
| По расходам, не учитываемым для целей налогообложения | 2 073 | 4 687 |
| Постоянный налоговый актив: | | |
| По доходам, не учитываемым для целей налогообложения | (51 704) | (5 090) |
| Итого | 127 963 | 64 114 |
| Увеличение /(уменьшение) отложенного налогового актива | | |
| Основные средства | 517 | (9) |
| Оценочные обязательства и резервы | (3 566) | 1 051 |
| Прочие доходы/расходы | (1 493) | 1 493 |
| Расходы будущих периодов | (11 721) | 13 219 |
| Резерв сомнительных долгов | (1 036) | (589) |
| Убытки прошлых лет/текущего года | - | (7 214) |
| Итого | (17 299) | 7 951 |
| Увеличение /(уменьшение) отложенного налогового обязательства | | |
| Курсовые разницы по расчетам в валюте | (7 629) | |
| Материалы | | 47 |
| Основные средства | 629 | (199) |
| Итого | (7 000) | (152) |
| Итого текущий налог на прибыль | 103 664 | 71 913 |

19. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

Компания осуществляет деятельность на территории Российской Федерации, информация по географическим сегментам по состоянию на 31.12.2022 г. представлена ниже.

| | Москва и область | Владивосток и область | тыс.руб. Итого |
|---------------|------------------|-----------------------|-------------------|
| Выручка | 4 891 182 | 867 927 | 5 759 109 |
| Себестоимость | -3 914 862 | -859 174 | -4 774 036 |
| Прибыль | 976 320 | 8 753 | 985 073 |

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Организации, контролируемые ООО «ЛХ ПАНТОС РУС»

| | |
|--------------------------|------------------|
| Наименование | LX Pantos Co LTD |
| Сокращенное наименование | LX Pantos Co LTD |
| ИНН | |
| Место нахождения | Корея, Сеул |
| Характер взаимоотношений | Собственник |

Бенефициарным владельцем является LX International Corp (компания котируется на Корейской бирже).

Связанными сторонами также являются организации:

| № п/п | Наименование | Место нахождения | Вид деятельности |
|-------|--|----------------------------|--------------------|
| 1 | ЗАО «Контранс» | Московская обл, п. Тучково | Складское хранение |
| 2 | LX Pantos Co., Ltd | КОРЕЯ, РЕСПУБЛИКА | перевозки |
| 3 | LX PANTOS LOGISTICS (QINGDAO) CO., LTD SHANGHAI BRANCH | КИТАЙ | перевозки |
| 4 | LX Pantos Logistics (Shanghai) Co., Ltd | КИТАЙ | перевозки |
| 5 | LX Pantos Logistics (Shenzhen) Co., Ltd | КИТАЙ | Перевозки |
| 6 | LX Pantos Logistics (Shenzhen) LTD Guangzhou Branch | КИТАЙ | Перевозки |
| 7 | LX PANTOS LOGISTICS(QINGDAO) CO., LTD.TIANJIN BRANCH | КИТАЙ | Перевозки |
| 8 | LX PANTOS LOGISTICS(QINGDAO)CO.,LTD. | КИТАЙ | Перевозки |
| 9 | LX Pantos (Thailand) Company Limited | ТАЙЛАНД | Перевозки |
| 10 | LX PANTOS SINGAPORE PTE LTD | СИНГАПУР | Перевозки |
| 11 | LX Pantos Vietnam Co. Ltd | ВЬЕТНАМ | Перевозки |
| 12 | LX Pantos Poland SP.Z.O.O. | ПОЛЬША | Перевозки |
| 13 | LX Pantos Netherlands B.V. | НИДЕРЛАНДЫ | Перевозки |
| 14 | LXPantos Logistics Hungary Kft | Венгрия | Перевозки |
| 15 | Pantos Logistics Malaysia SDN.BND | Малайзия | Перевозки |
| 16 | LX Pantos Japan | Япония | Перевозки |
| 17 | PT.LX Pantos Indonesia | ИНДОНЕЗИЯ | Перевозки |

20.1. Продажи продукции, услуг связанным сторонам, закупки у связанных сторон, состояние расчетов со связанными сторонами

ООО «ЛХ ПАНТОС РУС» реализовывало и оказывало услуги, а также приобретало товары, работы, услуги на общих основаниях и на обычных коммерческих условиях.

2022 год

| Наименование связанной стороны | Дебиторская задолженность | Кредиторская задолженность | Продажи | Закупки |
|--|---------------------------|----------------------------|---------|---------|
| LX Pantos Co., Ltd | 376 719 | 24 565 | 531 179 | 828 044 |
| LX PANTOS LOGISTICS (QINGDAO) CO., LTD SHANGHAI BRANCH | | 292 | 14 508 | 426 348 |
| LX Pantos Logistics (Shanghai) Co., Ltd | 7 490 | | 11 900 | 25 330 |
| LX Pantos Logistics (Shenzhen) LTD Guangzhou Branch | | | 4 006 | 8 675 |
| LX PANTOS LOGISTICS(QINGDAO) CO., LTD.TIANJIN BRANCH | 2 014 | | 5 643 | 69 |
| LX PANTOS LOGISTICS(QINGDAO)CO.,LTD. | | | 487 | 25 145 |

| Наименование связанной стороны | Дебиторская задолженность | Кредиторская задолженность | Продажи | Закупки |
|--------------------------------------|------------------------------|-------------------------------|----------------|------------------|
| LX Pantos (Thailand) Company Limited | | | 2 727 | |
| LX PANTOS SINGAPORE PTE LTD | | | | 2 305 |
| LX Pantos Vietnam Co. Ltd | | | | 37 379 |
| LX Pantos (Poland) | 2 096 | | 17 253 | 32 970 |
| LX Pantos Netherlands B.V. | 129 | | 156 | |
| LXPantos Logistics Hungary Kft | | | 984 | |
| LXPantos Logistics Malaysia SDN.BND | | | | 4644 |
| LX Pantos Japan | | | 192 | 448 |
| PT. LX PANTOS INDONESIA | | | 447 | 34816 |
| ИТОГО | 388 448 | 24 857 | 589 035 | 1 391 357 |

2021 год

тыс. руб.

| Наименование связанной стороны | Дебиторская задолженность | Кредиторская задолженность | Продажи | Закупки |
|---|------------------------------|-------------------------------|----------------|------------------|
| ЗАО «Контранс» | | | | 4 373 |
| LX Pantos Co., Ltd | 33 481 | 205 643 | 449 127 | 919 914 |
| Pantos Logistics (China) Co., Ltd | | 23 103 | 17 | 26 426 |
| Pantos Logistics (china) Co., LTD Shanghai Branch | 366 | 59 600 | 13 646 | 856 553 |
| Pantos Logistics (Shanghai) Co., Ltd | | 5 359 | 174 | 51 636 |
| LX Pantos Logistics (Shenzhen) Co., Ltd | 716 | | 1 070 | |
| Pantos Logistics (Shenzhen) LTD Guangzhou Branch | 163 | | 3 898 | |
| Pantos Logistics (China) Co. LTD TIANJIN Branch | 215 | | 2 | 36 |
| LX Pantos (Thailand) Company Limited | 171 | | 450 | |
| Pantos Logistics (India) Pvt. Ltd. | | | | 23 |
| Pantos Logistics Vietnam Co. Ltd | | 3 809 | 4 885 | 13 608 |
| LX Pantos (Poland) | | | 73 397 | |
| PantosLogistics (Germany) GmbH | | | 2 411 | |
| Pantos Logistics Hungary | | | | 10 160 |
| Pantos Logistics Malaysia SDN.BND | | | | 1 011 |
| LX Pantos Japan | | | 517 | 302 |
| PT. LX PANTOS INDONESIA | | 1 587 | 573 | 36 237 |
| ИТОГО | 35 112 | 299 101 | 550 067 | 1 920 279 |

20.2. Расчеты по выданным (полученным) займам

В 2022 г. ООО «ЛХ ПАНТОС РУС» не выдавало и не получало займов от связанных сторон.

20.3. Расчеты с учредителями по дивидендам

На 31.12.2022 г. задолженность по начисленным дивидендам отсутствует. В 2022 году Обществом были распределены и выплачены дивиденды за 2021 год в сумме 42 529 тыс. рублей (700 тыс. долларов США).

Вознаграждение основного управленческого персонала

Краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала за 2022 и 2021 года составили:

| | тыс. руб. | |
|------------------------|-----------|--------|
| | 2022 | 2021 |
| Генеральный директор | 21 462 | 27 064 |
| Директор по экономике | 15 838 | 19 112 |
| Менеджер по персоналу | 4 239 | 6 105 |
| Менеджер на транспорте | 19 671 | 6 080 |

| | 2022 | 2021 |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Менеджер финансового отдела | 5 857 | 7 179 |
| Менеджер склада | 22 324 | 17 600 |
| Директор филиала во Владивостоке | 5 092 | 5 879 |
| Коммерческий директор | 20 511 | 21 826 |
| ИТОГО | 114 994 | 110 845 |

21. КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курс Центрального банка Российской Федерации, действовавший на дату составления бухгалтерской отчетности (31.12.2022г.):

| Валюта | 31 декабря 2022 года | 31 декабря 2021 года | 31 декабря 2020 года |
|---------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Доллар США | 70.3375 | 74.2926 | 73.8757 |
| Евро | 75.6553 | 84.0695 | 90.6824 |
| 1000 Вон Республики Корея | 55.6248 | 62.4483 | 68.0258 |

22. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным.

Налогообложение – 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.

По состоянию на 31 декабря 2021 года в деятельности Компании не имелось ни одного из перечисленных ниже условных фактов хозяйственной деятельности:

- неразрешенных разногласий с налоговыми органами;
- незавершенных судебных разбирательств;
- гарантий и других видов обеспечения обязательств, выданных в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- учтенных векселей, срок погашения которых не наступил;
- каких-либо осуществленных до отчетной даты действия других организаций, в результате которых организация должна получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства;
- обязательств в отношении охраны окружающей среды.

23. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество намерено продолжать непрерывную деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты и

далее в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В связи с международной ситуацией в мире, с ростом санкционного давления на экономику России и прочими ограничениями, связанными с началом специальной военной операции по защите ДНР и ЛНР, Общество несет глобальные риски из-за колебаний курсов валют, увеличения процентных ставок и сбоя логистических цепочек.

Общество не может оценить влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

25. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество не участвовало в совместной деятельности и не получало государственной помощи.

Общество не осуществляет природоохранных мероприятий и не занимается экологической деятельностью.

Общество не осуществляет мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности.

У Общества отсутствуют факты несоблюдения требований Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма".

Общество соблюдает законодательство о коррупции (Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ), в т. ч. постоянно обеспечивает принятие мер по предупреждению коррупции: не допускает конфликтов интересов, не составляет неофициальную отчетность и не использует поддельные документы и прочее.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном периоде отсутствовали.

Генеральный директор _____

Хан Джу Юн

13 марта 2023 года



