Пояснения
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Флоранс»
за 2022 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	*ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ*	*2*
2.	*ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*	*3*
3.	*ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА*	*8*
4.	*ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*8*
5.	*ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ*	*8*
6.	*СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ*	*8*
7.	*КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*8*
8.	*ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*	*9*
9.	*РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА*	*10*
10.	*РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ*	*11*
11.	*СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ*	*11*
12.	*УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ*	*12*
13.	*ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ*	*13*
14.	*СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА*	*15*

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Флоранс» (далее «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Флоранс» (Общество), сокращенное название ООО «Флоранс», ИНН/КПП 9710066115/770801001, зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 07 августа 2018 г., за основным государственным регистрационным номером 1187746732690.

Юридический адрес: 107078, Москва г, ул Маши Порываевой, д. 34, этаж 3, помещ. II/часть комнаты 10.

Почтовый адрес: 107078, г. Москва, ул. Маши Порываевой, д. 34, блок 1, оф. 1307.

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Уставу Общества являются:

- Предоставление услуг по перевозкам;
- Транспортно-экспедиционные услуги;
- Организация перевозок грузов на внутреннем и международном сообщении;
- Вспомогательная и дополнительная транспортировка, и терминальная деятельность, хранение и складирование, портовые работы, бункеровка;
- Деятельность курьерская по доставке различными видами транспорта;
- Другие виды деятельности, не противоречащие федеральным законам и иным нормативным актам.

Специального разрешения (лицензии) по отдельным видам деятельности Общество не имеет.

1.3. Структура уставного капитала, участники

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 70 тыс. руб. и составляется из номинальной стоимости долей участников.

Единственным участником ООО «Флоранс» по состоянию на 31 декабря 2022 года является Акционерное общество «ТЕРМИНАЛ» (доля в УК – 100%, номинальная стоимость доли 70 тыс. руб.).

Согласно выписке из реестра владельцев ценных бумаг АО «Терминал» основным бенефициарным владельцем ООО «Флоранс» является Ковалевский Дмитрий Юрьевич, являющийся собственником 99% обыкновенных акций и генеральным директором компании АО «Терминал».

1.4. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества Генеральным директором, который действует на основании Устава Общества.

С 28.04.2021 г. по настоящее время Генеральный директор - Кравцов Евгений Александрович.

Вознаграждение, выплачиваемое основному управленческому персоналу в 2022 году, составило 24 723 тыс. руб., кроме того налоги (взносы) - 4 287 тыс. руб.

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2022 году составила 16 человек.

Аудитором Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. является Общество с ограниченной ответственностью «МАШАУДИТ» (127106, г. Москва, пр-д Гостиничный, д. 6, к. 2, эт. 2, пом. I, комната 11-14).

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) 15 марта 2023 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и стандартами.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Основные средства

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.
В соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» при осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, установленному ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации. Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.
Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Применение одного способа начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Сроки полезного использования основных средств (в месяцах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
по основным средствам второй амортизационной группы	36 месяцев
по основным средствам третьей амортизационной группы	61 месяц

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы, потребляемые или

продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Запасами, в частности, являются:

- сырье, материалы, запасные части, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

В соответствии с п.9 ФСБУ 5/2019 «Запасы» материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования (за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов).

При отпуске запасов в производство, их другом выбытии, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости. Способ «по средней себестоимости» предполагает расчет себестоимости единицы учета запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного периода.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин - фактическая себестоимость запасов или чистая стоимость продажи запасов. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая чистая стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение материальных ценностей. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Финансовые вложения

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о финансовых вложениях производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, с учетом следующих особенностей.

При выборе единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (по их отдельным видам) Общество исходит из того, что принятая единица учета финансовых вложений должна обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих вложениях, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. В зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования единицей финансовых вложений может быть серия, партия и т.п. однородная совокупность финансовых вложений.

По долгосрочным финансовым вложениям в уставные (складочные) капиталы дочерних и зависимых обществ корректировка стоимости отражается в составе добавочного капитала (при превышении текущей рыночной стоимости над первоначальной стоимостью этих финансовых вложений), либо в составе прочих доходов и расходов (при превышении первоначальной стоимости над текущей рыночной стоимостью этих финансовых вложений).
При выбытии долгосрочных финансовых вложений в уставные (складочные) капиталы дочерних и зависимых обществ корректировка их стоимости, отраженная в добавочном капитале, подлежит списанию на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). При частичном выбытии долгосрочных финансовых вложений в уставные (складочные) капиталы дочерних и зависимых обществ корректировка их стоимости, отраженная в добавочном капитале, списывается на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) пропорционально стоимости выбывающих финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по средней первоначальной стоимости. При этом вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в разрезе долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений в зависимости от срока обращения (погашения), а также по их видам. Перевод финансовых вложений из долгосрочных в краткосрочные осуществляется в момент, когда до погашения этих финансовых вложений остается не более 12 месяцев.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утв. приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Информация о доходах Общества представляется по сегментам. В качестве отчетных сегментов Общество выделяет операционные сегменты – виды деятельности, осуществляемые Обществом:

- оказание транспортно-экспедиционных услуг;
- прочие виды деятельности.

Расходы

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о расходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утв. приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н) и «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008 (утв. приказом Минфина России от 24 октября 2008 г. № 116н), с учетом следующих особенностей.

Расходы по обычным видам деятельности Общества формируются по следующим видам деятельности (операционным сегментам):

- оказание транспортно-экспедиционных услуг;
- прочие виды деятельности.

По транспортно-экспедиционным услугам, связанным с перевозками, не окоченными на отчетную дату (последний календарный день месяца), определяются затраты в незавершенном производстве. Оценка остатков незавершенного производства производится сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

Учет расходов по займам и кредитам

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о расходах по кредитам и займам производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н, с учетом следующих особенностей.

Начисление процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), производится равномерно на пропорционально временной основе, независимо от условий предоставления займа (кредита).
Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они осуществлены.

Величина процентов, причитающихся к оплате заимодавцам (кредиторам) по займам (кредитам), полученным на общие цели, средства по которым направлены на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционных активов, подлежащая включению в стоимость инвестиционных активов, определятся расчетным путем пропорционально доле израсходованных средств в общей сумме полученных средств по займу (кредиту), с учетом следующего допущения. При расчете величины процентов, подлежащей включению в стоимость инвестиционных активов, предполагается, что займы (кредиты), полученные на общие цели, в первую очередь направляются на финансирование незавершенных вложений во внеоборотные активы в виде инвестиционных активов. Оставшаяся часть процентов по займам (кредитам), полученным на общие цели, относится в состав прочих расходов.

При привлечении заемных средств посредством выдачи векселей и выпуском облигаций начисленные проценты на вексельную сумму, проценты и (или) дисконт по облигациям отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Разница между номинальной стоимостью векселя и величиной фактически полученных от займодавца средств отражается в бухгалтерском учете в составе прочих расходов.

В случае размещения облигаций по цене, превышающей их номинальную стоимость, сумма такого превышения отражается в бухгалтерском учете в составе прочих доходов.

В случае размещения облигаций по цене ниже их номинальной стоимости, разница между ценой размещения и номинальной стоимостью облигаций отражается в бухгалтерском учете в составе прочих расходов.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежных эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.
Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, 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. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Общество начиная с отчетноси за 2022 г. применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения указанных стандартов отражаются в настоящей отчетности перспективно.

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Разделе «Дебиторская и кредиторская задолженность» Пояснений к балансу.

В составе прочей дебиторской задолженности Общества отражен долг Автономной некоммерческой организации «Центр эффективных логистических решений» (ИНН 5263136970, далее - Должник), приобретенный на основании договоров об уступке прав требования:

Реквизиты договора	Общая сумма задолженности Должника по договору	Погашено в отчетном периоде	Краткосрочная дебиторская задолженность	Долгосрочная дебиторская задолженность	Срок погашения задолженности по договору
№ 27/ТЦФТО-19-С от 19.01.2019 г.	3 000 000	55 555	306 713	2 637 732	31.12.2030
№ ФГК-255-12.1 от 11.04.2019 г.	1 999 864	37 035	204 461	1 758 368	31.12.2030
Итого	**4 999 864**	**92 590**	**511 174**	**4 396 100**	**х**

Общество и ООО «Юридический центр Радена» (ИНН 7704875481) заключили Соглашение № 1 об уступке права (требования) от 14.12.2021, в соответствии с которым Общество (цедент) уступает, а ООО «Юридический центр Радена» (цессионарий) принимает указанные права требования к Должнику.
Права требования переходят от Общества к Цессионарию в момент совершения оплаты в объеме, соответствующем размеру платежа.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. в расчетах нет сумм дебиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2022 г. (2021 г. и 2020 г.) недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. (2021 г. и 2020 г.) Общество не имеет средств в аккредитивах. Денежные средства размещены на счетах 4 российских банков, наибольшие остатки на счетах хранятся в ЦМРБанк (ООО) (90,30%).

6. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

В соответствии с Решением участника № 17 от 13.09.2022 г. доля, ранее принадлежавшая вышедшему участнику (1%), передана единственному участнику – АО «Терминал», о чем в ЕГРЮЛ внесена запись № 2227708850136 от 22.09.2022 г.

В 2022 году была произведена выплата распределенной прибыли за 2021 г. (протокол № 13 от 20.05.2022 г.):

- АО «Терминал» было выплачено 28 000 тыс. руб.
- в распоряжении Общества оставлено 1 121 рыс. руб.

Создание резервного фонда уставными документами Общества не предусмотрено.

7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Разделе «Дебиторская и кредиторская задолженность» Пояснений к балансу.

На 31 декабря 2022 года в расчетах нет сумм кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте.

В составе прочей кредиторской задолженности имеются долги, связанные с приобретением прав требования к Автономной некоммерческой организации «Центр эффективных логистических решений», по договорам:

Кредитор	Общая сумма задолженности по договору	Погашено в отчетном периоде	Краткосрочная кредиторская задолженность	Долгосрочная кредиторская задолженность	Срок погашения задолженности по договору
ОАО «РОССИЙСКИЕ ЖЕЛЕЗНЫЕ ДОРОГИ» (ИНН 7708503727) – договор № 140/кт от 08.10.2021	3 000 000	55 555	368 056	2 576 389	30.12.2030
АО «ФГК» (ИНН 6659209750) – договор № ФГК-1479-15 от 11.11.2021	1 999 864	37 035	245 353	1 717 476	30.12.2030
Итого	**4 999 864**	**92 590**	**613 409**	**4 293 865**	**x**

Задолженность по налогам, взносам и сборам

Задолженность по налогам и сборам, а также перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2022 г. имела следующую структуру:

Налоги	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Налог на добавленную стоимость	38 407	23 647	-
Налог на прибыль	-	7 710	-
Налог на доходы физических лиц	13	1 176	-
Прочие	-	-	-
Государственные внебюджетные фонды	**2022 г.**	**2021 г.**	**2020 г.**
Фонд социального страхования, Пенсионный фонд	-	783	-
Фонд обязательного медицинского страхования	-	449	-
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и проф-заболеваний)	-	42	-
Итого	**38 420**	**33 807**	**-**

Просроченных обязательств по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2022 г. нет.

8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Движение оценочных обязательств	Предстоящие отпуска	Неотфактурованные поставки	Итого
31 декабря 2021г.	**1 064-**	**18 445-**	**19 509-**
Признано в отчетном периоде	6 197	354	6 551
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(4 825)	(9 778)	(14 603)
31 декабря 2022г.	**2 436**	**9 021**	**11 457**

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 года будет использован в 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Резервы по неотфактурованным поставкам

В соответствии с Учетной политикой Обществом создается оценочное обязательство на стоимость

фактически полученных услуг (работ) текущего (отчетного) периода, на которые отсутствуют расчетные документы (в целях покрытия возможного оттока экономических выгод в момент поступления соответствующих первичных документов).

9. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Виды деятельности	Выручка от продажи услуг (за минусом НДС)	Себестоимость продаж	Валовая прибыль
Оказание транспортно-экспедиционных услуг	16 665 129	(15 947 444)	
Затраты на оплату труда		(39 134)	
Отчисления на социальные нужды		(6 357)	
Материалы		(7 242)	
Амортизационные отчисления		-	
Прочие расходы		-	
Итого за 2022 г.	**16 665 129**	**(16 000 177)**	**664 952**

Виды деятельности	Выручка от продажи услуг (за минусом НДС)	Коммерческие расходы	Валовая прибыль
Прочие виды деятельности	26 285	-	
Затраты на оплату труда		(379)	
Отчисления на социальные нужды		(57)	
Стоимость товаров		(2 563)	
Амортизационные отчисления		-	
Прочие расходы		(20 431)	
Итого за 2022 г.	**26 285**	**(23 430)**	**2 855**

Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами (п. 19 ПБУ 9/99).

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Разделе «Затраты на производство» Пояснений к балансу.

Управленческие расходы

Управленческие расходы	Сумма расходов	
	за 2022 г.	за 2021 г.
Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды	(88 533)	(58 785)
Аренда, ремонт и содержание здания	(8 016)	(8 333)
Информационное обеспечение	(4 328)	(2 380)
Расходы по страхованию	(1 351)	(659)
Услуги связи, почты	(554)	(625)
Амортизационные отчисления	(340)	(152)
Материалы, мебель, оргтехника	(188)	(2 991)
Прочие	(1 524)	(1 511)
Итого	**(104 834)**	**(75 436)**

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы	за 2022 г.	за 2021 г.
Доходы от уступки права требования долга	92 590	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	31 453	4 526

Прочие доходы	за 2022 г.	за 2021 г.
Прочие	635	272
Итого	**124 678**	**4 798**

Прочие расходы	за 2022 г.	за 2021 г.
Расходы по уступке права требования долга	(92 590)	-
Резерв по сомнительной задолженности	(748)	(1 000)
Расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций	(497)	(3 272)
Прочие	(16 000)	(1 176)
Итого	**(109 835)**	**(5 448)**

10. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Общество применяет общую систему налогообложения.
Расчет налога на прибыль за 2022 г. приведен в таблице:

Показатель	Расчет за 2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	578 234
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	115 647
Постоянные разницы отчетного периода	**1 137**
По общехозяйственным расходам	2
По суммам материальной помощи	122
По суммам прочих расходов	1 013
Временные разницы отчетного периода	**(2 483)**
Резерв по транспортно–логистическим расходам	(1 876)
Резерв по прочим расходам	192
По амортизационной премии	5
По незавершенному производству	(804)
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	**571 503**
Ставка налога на прибыль	20%
Налог на прибыль	114 301

Временные разницы	На 31.12.2022 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	2 004	31.05.2023
Сумма отложенного налогового обязательства	(1 230)	31.01.2023

11. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:
- выплата доходов от участия;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	АО «ТЕРМИНАЛ»	117461, Москва г., Херсонская ул., дом 5, корпус 2, этаж 1, помещение I, комната 4, офис РМ6	Компания имеет более чем 50% УК Общества	100%	-

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основной управленческий персонал					
2	Кравцов Евгений Александрович	г. Москва	Единоличный исполнительный орган	-	-

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами, представлены ниже.

Показатель	2022 год	2021 год
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)	-	-
- основное хозяйственное общество	-	-
- другие связанные стороны	-	-
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	-	-
- основное хозяйственное общество	-	-
- другие связанные стороны	-	-
Поступление денежных средств от связанных сторон:	-	-
- основное хозяйственное общество	-	-
- другие связанные стороны	-	-
Направление денежных средств связанным сторонам:	*44 882*	*104 375*
- основное хозяйственное общество	28 000	96 727
- другие связанные стороны	16 882	7 648

На 31 декабря 2022 году Общество не имеет выданных обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

На 31 декабря 2022 года Общество не получало обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Обществом и не получало обеспечений в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

12. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В результате начала спецоперации Российской Федерации на территории Украины, начиная с 24.02.2022 года, США, Евросоюз и некоторые другие страны ввели масштабные санкции в отношении ряда российских организаций, включая кредитные. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала. Данные ограничения имеют долгосрочные последствия для экономики Российской Федерации в целом и для каждой отдельной компании в частности.
В связи с происходящим значение ключевой ставки ЦБ РФ, от которой зависит уровень процентных ставок по депозитам и стоимость кредитов, поднималась до 20%. Ключевая ставка, установленная Банком России, на 31 декабря 2022 г. составила 7,5%.
В этот же период курс российского рубля по отношению к основным мировым валютам также существенно снизился. Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- Доллар США 70,3375 (на 31 декабря 2021 г. - 74,2926);
- Евро 75,6553 (на 31 декабря 2021 г. - 84,0695);

Совокупность указанных факторов привела к увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики и мировой ситуации. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Руководство считает, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая имеющийся спрос на услуги Общества, отсутствие задолженностей, номинированных в валюте, а также основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.
Влияние экономической конъюктуры на деятельность компании ожидается руководством на уровне сопоставимом с влиянием на других участников рынка перевозок и транспортно-экспедиционных услуг.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество не имеет обеспечений выданных.
По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество не выдавало собственные векселя.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество не имело обеспечений.

13. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.
Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и репутационным рискам.

2. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

2.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных

валют, риск изменения цен на услуги ОАО «Российские железные дороги» и его дочерних обществ и прочие ценовые риски.

Риск изменения процентной ставки

На 31 декабря 2022 года Общество имеет задолженность по оплате процентов по краткосрочным займам в размере 52 тыс. руб. Непогашенной процентной задолженности Общество не имеет.

Руководство рассматривает деятельность Общества в условиях изменения процентных ставок как низкорисковую.

Валютный риск

Общество не имеет заемных средств, номинированных в иностранной валюте. Общество оказывает свои услуги, и несет расходы в российских рублях. Все расходы поставщиков перевыставляются клиентам. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено существенному влиянию валютного риска, с учетом текущей динамики валютного курса.

Риск изменения цен на услуги ОАО «Российские железные дороги» и его дочерних обществ

Общество, не имея собственных транспортных и терминальных активов, закупает транспортные и терминальные услуги у ОАО «Российские железные дороги» и его дочерних обществ. Изменение цен ОАО «РЖД» и его дочерними обществами окажет аналогичное влияние на прочих участников рынка, что позволит компенсировать рост цен адекватным ростом стоимости услуг Общества. Таким образом, руководство считает, что Общество незначительно подвержено влиянию цен на транспортно-терминальные услуги ОАО «Российские железные дороги».

2.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью, прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются возможность оказания услуг в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря 2022 года представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2022 г.	**2021 г.**	**2020 г.**
Краткосрочная дебиторская задолженность	1 939 655	1 642 567	1 529
Денежные средства	51 826	192 531	202
Итого	**1 991 481**	**1 835 098**	**1 731**

2.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора стратегии оказания услу на условиях 100% предоплаты. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой. 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.

Другие виды рисков

3.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.
Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

3.2 Страновые и региональные риски

Общество как юридическое лицо зарегистрировано в г. Москве и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Большинство активов Общества расположено на территории Российской федерации, страновые риски оцениваются руководством Общества как низкие.
Однако, в связи с введением санкций со стороны некоторых стран ЕС и США, направленных, в том числе, против ряда компаний и банков Российской Федерации, Общество может столкнуться с нехваткой либо серьезным удорожанием различных услуг и столкнуться с удорожанием заемного финансирования.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

3.3 Репутационные риски

Общество стремится к формированию образа надежного и привлекательного партнера как в публичном пространстве, так и при взаимодействии с клиентами, поставщиками, подрядчиками и другими заинтересованными сторонами. Общество направляет значительные усилия на формирование полного и объективного представления о его деятельности.

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

14. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

Событий после отчетной даты, оказавших влияние на финансовое состояние или результаты

деятельности Организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не было.

15 марта 2023 г.

Генеральный директор Е.А. Кравцов

Главный бухгалтер И.В. Глущенко