Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2022 год (в тыс. руб.)

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

2022 г.

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период					Эффект от изменения учетной политики		На конец периода	
				Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения				
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5200	221 026	(193 167)	13 759	(158 988)	155 835	(11 972)	-	-	-	75 797	(49 304)
в том числе:												
Здания	5201	148 648	(148 648)	-	(148 648)	148 648	-	-	-	-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	5202	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	5203	72 378	(44 519)	13 759	(10 340)	7 187	(11 972)	-	-	-	75 797	(49 304)
Транспортные средства	5204	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	5205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5206	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5207	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2021 г.

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период					Эффект от изменения учетной политики		На конец периода	
				Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения				
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости и доходных вложений в материальные ценности) - всего	5210	227 500	(164 221)	5 678	(12 152)	6 178	(37 474)	-	-	2 350	221 026	(193 167)
в том числе:												
Здания	5211	148 648	(121 522)	-	-	-	(27 026)	-	-	-	148 648	(148 648)
Сооружения и передаточные устройства	5212	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	5213	78 852	(42 599)	5 678	(12 152)	6 178	(10 448)	-	-	2 350	72 378	(44 519)
Транспортные средства	5214	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	5215	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5216	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5217	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Наличие и движение прав пользования активами

2022 г.

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период						Эффект от изменения учетной политики		На конец периода	
				Поступило	Выбыло								
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Изменение первоначальной стоимости вследствие переоценки обязательства по аренде	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Права пользования активом - всего	5230	-	-	256 093	-	-	(9 346)	-	788	-	-	256 881	(9 346)
в том числе:													
Здания	5231	-	-	256 093	-	-	(9 346)	-	788	-	-	256 881	(9 346)
Сооружения и передаточные устройства	5232	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	5233	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5234	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	5235	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5236	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2021 г.

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период						Эффект от изменения учетной политики		На конец периода	
				Поступило	Выбыло								
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Изменение первоначальной стоимости вследствие переоценки обязательства по аренде	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Права пользования активом - всего	5240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Здания	5241	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	5242	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	5243	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5244	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	5245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5246	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.3. Незавершенные капитальные вложения

2022 г.

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период				Эффект от изменения учетной политики		На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленное обесценение	Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленное обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленное обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Капитальные вложения в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости	5250	-	-	13 932	-	(13 759)	-	-	-	173	-
в том числе:											
Сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания объектов ОС	5251	-	-	13 932	-	(13 759)	-	-	-	173	-
Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость	5255	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2021 г.

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период				Эффект от изменения учетной политики		На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленное обесценение	Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленное обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленное обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Капитальные вложения в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости	5250	-	-	5 678	-	(5 678)	-	-	-	-	-
в том числе:											
Сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания объектов ОС	5261	-	-	5 678	-	(5 678)	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость	5265	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.4. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	**5270**	**2 494**	**2 083**
в том числе: *Здания*	5271	-	-
Сооружения и передаточные устройства	5272	-	-
Машины и оборудование	5273	2 494	2 083
Транспортные средства	5274	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	5275	-	-
Другие виды основных средств	5276	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	**5280**	-	-
в том числе: *Здания*	5281	-	-
Сооружения и передаточные устройства	5282	-	-
Машины и оборудование	5283	-	-
Транспортные средства	5284	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	5285	-	-
Другие виды основных средств	5286	-	-

1.5. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г. (после корректировки)	на 31 декабря 2021 г. (до корректировки)	на 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5290	-	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5291	**50 296**	**127 668**	**127 668**	**173 574**
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5292	-	-	-	**27 026**
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5293	**51 238**	**188 927**	**188 927**	**262 995**
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5294	-	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5295	-	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др).	5296	-	-	-	-

2. Финансовые вложения

2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено) первоначальная стоимость	выбыло (погашено) накопленная корректировка	курсовые разницы	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения - всего	**5301**	**2022 г.**	-	-	**48 073 368**	-	-	-	-	**48 073 368**	-
	5311	**2021 г.**	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Вложения в уставные капиталы	5302	2022 г.	-	-	48 073 368	-	-	x	-	48 073 368	-
	5312	2021 г.	-	-	-	-	-	x	-	-	-
Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	53021	2022 г.	-	-	48 073 368	-	-	x	-	48 073 368	-
	53121	2021 г.	-	-	-	-	-	x	-	-	-
Другие виды финансовых вложений	5304	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5314	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	53042	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53142	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	**5305**	**2022 г.**	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	**2021 г.**	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Другие виды финансовых вложений	5308	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5318	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	53082	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53182	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	**5300**	**2022 г.**	-	-	**48 073 368**		-	-	-	**48 073 368**	-
	5310	**2021 г.**	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	18 107	15 122
Расходы на оплату труда	5620	968 748	999 687
Отчисления на социальные нужды	5630	153 081	168 753
Амортизация	5640	22 528	38 684
Прочие затраты	5650	426 752	399 066
Итого по элементам	**5660**	**1 589 216**	**1 621 312**
Итого расходы по обычным видам деятельности	**5600**	**1 589 216**	**1 621 312**

4. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	**5700**	**453 902**	**450 509**	**(247 330)**	**(206 572)**	**450 509**
в том числе:						
по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков	5701	40 670	30 957	(40 670)	-	30 957
по предстоящей оплате премий и вознаграждений сотрудникам	5702	413 232	419 552	(206 660)	(206 572)	419 552

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	**5710**	**170 586**	**453 902**	**(170 586)**	**-**	**453 902**
в том числе:						
по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков	5711	31 221	40 670	(31 221)	-	40 670
по предстоящей оплате премий и вознаграждений сотрудникам	5712	139 365	413 232	(139 365)	-	413 232

Главный бухгалтер на основании доверенности № 1746-ГП от 18.01.2021 Комарова И. Ю.

29 марта 2023 г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания Глобал Портс» (далее – «Общество») образовано 11.01.2009. Общество занимается оказанием услуг по управлению предприятиями (в том числе осуществление полномочий единоличного исполнительного органа юридических лиц на основании договора об оказании соответствующих услуг), а также консультированием по вопросам управления коммерческой деятельностью.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2022 г. составила 217 человек (2021 г. – 224 человека).

До 03.04.2022, а также в течение 2021 и 2020 гг., Общество было зарегистрировано по адресу: 196247, г. Санкт-Петербург, пл.Конституции, д.3, корпус 2, литера А, помещение 90Н, офис 29.

С 04.04.2022 Общество зарегистрировано по адресу: 198035, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Морские ворота, остров Вольный, д. 4, помещ. 111-124.

Участниками Общества на 31.12.2022 являлись компания Глобал Портс Инвестментс Плс (Кипр) (99,99%) и Общество с ограниченной ответственностью «РОЛИС» (0,01%).

Единственным участником Общества на 31.12.2021 и 31.12.2020 являлась компания Глобал Портс Инвестментс Плс (Кипр).

Органами управления Общества в соответствии с Уставом Общества являются:

- Общее собрание участников Общества;
- единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор.

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

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а

также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

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

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

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

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

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

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

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

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

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

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

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

Курсы иностранных валют

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

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

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

4. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

4.1 Условия признания основных средств

Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход).

4.2 Определение инвентарного объекта основных средств

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев (или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

4.3 Классификация основных средств по видам и группам

Основные средства классифицируются в бухгалтерском учете и отчетности Общества по следующим видам (группам):

- Здания, недвижимость (кроме инвестиционной);
- Офисное оборудование;
- Другие виды основных средств.

4.4 Оценка основных средств при признании в бухгалтерском учете

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

4.5 Последующая оценка основных средств

После признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

4.6 Сроки полезного использования основных средств

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

Группа основных средств	Срок полезного использования
Здания	44 мес.
Офисное оборудование	от 25 до 240 мес.

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

4.7 Амортизация основных средств

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

4.8 Проверка элементов амортизация основных средств

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при необходимости корректируются.

4.9 Проверка основных средств на обесценение

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

5. Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление основных средств.

5.1 Оценка капитальных вложений при признании

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых активов, определяемая в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Фактическими затратами в объекты капитальных вложений, полученные безвозмездно, считается справедливая стоимость этих объектов.

5.2 Затраты на ремонт основных средств

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, замену частей, ремонт (кроме текущего ремонта, а также неплановых ремонтов, обусловленных поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией основных средств), технические осмотры, техническое обслуживание.

5.3 Обесценение капитальных вложений

Капитальные вложения проверяются на обесценение, и изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

6. Аренда

Ведение бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

6.1 Условия признания аренды

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды договором не предусмотрено);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

6.2 Договоры аренды, где Общество является арендатором

Общество как арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

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

- срок аренды группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды не превышает 12 месяцев на дату их предоставления;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Указанное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

В случаях, когда Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

6.3 Оценка права пользования активом и обязательства по аренде

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае невозможности определения ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Переоценка прав пользования активами не производится.

6.4 Амортизация права пользования активом

Стоимость ППА амортизируется линейным способом.

6.5 Договоры аренды, где Общество является арендодателем

Объекты учета аренды классифицируются Обществом в качестве объектов учета финансовой аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности Общества на предмет аренды, переходят к арендатору. В остальных случаях аренда классифицируется как операционная.

При финансовой аренде на дату предоставления предмета аренды Общество признает в качестве актива инвестицию в аренду, оцениваемую в размере ее чистой стоимости. Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных Обществом затрат в связи с договором аренды.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

7. Финансовые вложения

Ведение бухгалтерского учета финансовых вложений осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определяется расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по первоначальной стоимости. При этом по займам выданным их стоимость при выбытии определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению линейным методом в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», а относящиеся к году, следующему за отчетным годом – по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

9. Дебиторская задолженность

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

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

10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств

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

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

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- денежные потоки Общества как агента в связи с осуществлением им агентских услуг (за исключением платы за сами услуги).

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

11. Капитал и резервы

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей в Обществе, равной сумме фактически поступивших денежных средств на расчетный счет Общества от единственного участника. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Добавочный капитал представляет собой вклады денежных средств и долей уставного капитала участников в имущество Общества.

12. Оценочные обязательства и условные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания. Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по предстоящей выплате премий и вознаграждений сотрудникам.

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

Величина оценочного обязательства по предстоящей выплате премий и вознаграждений сотрудникам на конец отчетного года определяется решением руководства исходя из наилучшей оценки результатов деятельности Общества в отчетном году в соответствии с действующими в Обществе политиками по вознаграждению и премированию персонала, с учетом страховых взносов.

Условные обязательства

Условные обязательства не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

13. Расчеты по налогу на прибыль

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств на отчетную дату в бухгалтерском балансе отражены развернуто.

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

Сумма увеличения (уменьшения) налога на прибыль в связи с корректировкой налога на прибыль за предыдущие налоговые периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах.

14. Доходы

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от реализации консультационных и управленческих услуг, доходы от субаренды имущества и прочие доходы, связанные с основной деятельностью Общества. Выручка признается по методу начисления.

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

15. Расходы

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Расходы по обычным видам деятельности включают расходы, связанные с оказанием управленческих услуг, а также сдачей имущества в субаренду.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с оказанием услуг, являющихся основной деятельностью Общества.

16. Изменения в учетной политике Общества на 2022 год

В учетной политике, действующей с 01.01.2022, были произведены изменения в связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитывались, произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021.

В соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» эффект от первого применения данного стандарта подлежит отражению в бухгалтерской отчетности путем корректировки остатков на 31.12.2021, в частности, в отчете об изменениях капитала (раздел 1) – путем корректировки показателей по строке 3200 «Величина капитала на 31.12.2021». Однако в связи с техническими особенностями системы передачи бухгалтерской отчетности в Государственный информационный ресурс бухгалтерской отчетности указанный эффект был отражен: в разделе 1 отчета об изменениях капитала - по строке 3213 «Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала», в разделе 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» - по строке 3410 как изменение капитала за предыдущий год.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно, без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» при признании права пользования активом и обязательства по аренде сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитывались, произведено единовременное признание соответствующих прав и обязательств по состоянию на 31.12.2021. Поскольку Организация приняла решение не признавать права пользования активом и обязательства по аренде применительно к договорам аренды активов с низкой стоимостью (не более 300 тыс. руб.) и краткосрочным договорам аренды, применение ФСБУ 25/2018 не оказало существенного влияния на данные бухгалтерского учета на 31.12.2021.

Иные изменения в учетной политике на 2022 год отсутствуют.

Корректировки показателей отчетности в связи с изменениями учетной политики

Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2021:

Статья бухгалтерского баланса	Код строки баланса	До корректировки	Корректировка	После корректировки
АКТИВ				
Основные средства	1150	25 509	2 350	27 859
Итого:		**25 509**	**2 350**	**27 859**
ПАССИВ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	329 263	1 879	331 142
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 993	471	2 464
Итого:		**331 256**	**2 350**	**333 606**

Корректировки показателей бухгалтерского баланса произведены в связи с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Структура основных средств в связи с изменением учетной политики в связи с применением ФСБУ 06/2020, 25/2018

Наименование показателя	Стоимость			
	31.12.2022	31.12.2021 (после корректировки)	31.12.2021 (до корректировки)	31.12.2020
Основные средства (1150), в том числе	**274 201**	**27 859**	**25 509**	**63 279**
Здания, машины, оборудование и другие основные средства, из них:	26 493	27 859	25 509	63 279
имущество, не являющееся предметом лизинга	26 493	27 859	25 509	63 279
Права пользования активами, из них	247 535	-	-	-
арендованное имущество	247 535	-	-	-
Незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств	173	-	-	-
Арендованное имущество, числящееся за балансом	**51 238**	**188 927**	**188 927**	**262 995**

По результатам проверки на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36, превышение балансовой стоимости активов над их возмещаемой величиной не выявлено.

Основные средства, полученные в аренду

В течение 2022 г. Общество получило в пользование по договору аренды основные средства стоимостью 7 277 тыс.руб. и уменьшило количество арендованных основных средств на сумму 144 966 тыс. руб.

Ниже представлена информация об основных средствах, полученных Обществом в пользование по договорам аренды и числящихся за балансом.

Наименование и характеристика арендованных объектов	Стоимость, тыс. руб.		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Здания и сооружения	942	65 789	127 503
Транспортные средства	50 296	123 048	135 402
Иные арендованные объекты	-	90	90
Итого	**51 238**	**188 927**	**262 995**

Основные средства, переданные в субаренду

Наименование и характеристика арендованных объектов	Стоимость, тыс. руб.		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Здания и сооружения	-	4 620	39 732
Транспортные средства	50 296	123 048	133 842
Итого	**50 296**	**127 668**	**173 574**

Все договоры аренды, где Общество выступает арендодателем на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020, были классифицированы как операционная аренда.

Права пользования активами.

Обществом были заключены следующие договоры на аренду офисных помещений:

- договор №144/21М от 24.12.2021 с ООО «Лига» на аренду офисного помещения по адресу г. Санкт-Петербург, Волынский переулок, д. 1/36, литера А, сроком до 25.12.2023. Арендодатель имеет право повышать арендные платежи не чаще одного раза в год и не более чем на 10% от размера ежемесячной арендной платы.

- договор субаренды № 01-12-22/МК-УКГП от 01.12.2022 с НП «Меценат клуб» (Арендатор) на субаренду офисного помещения по адресу г. Москва, ул. Мясницкая, д. 43, стр. 1, сроком до 30.11.2025. Размер субарендной платы установлен на период действия договора и подлежит изменению в случае повышения арендной платы арендатору собственником объекта в рамках исполнения договора аренды № 173 от 08.05.2002.

Величина процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, составила в 2022 г. 3 617 тыс. руб., в т.ч. по договору с ООО «Лига» 1 637 тыс. руб., по договору с НП «Меценат клуб» 1 980 тыс. руб.

Сумма арендных платежей, подлежащая оплате в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражается в бухгалтерском балансе по строке 1520 «Кредиторская задолженность». Сумма арендных платежей, подлежащая оплате спустя 12 месяцев после отчетной даты, отражается в бухгалтерском балансе по строке 1450 «Прочие обязательства».

Будущие платежи по аренде	**31.12.2022**	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Сумма платежей по аренде, подлежащая оплате по состоянию на отчетную дату в том числе:	**229 445**	-	-
В течение 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.: - арендные обязательства, за минусом НДС - проценты	81 301 102 046 (20 745)	-	-
Спустя 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.: - арендные обязательства, за минусом НДС - проценты	148 144 164 735 (16 591)	-	-

2. Финансовые вложения.

Вложения в уставные капиталы организаций

Наименование, процент участия в капитале	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Дочерние общества			
ООО «Восточная стивидорная компания», 99,99%	44 835 516	-	-
ООО «Фарватер», 99,99%	2 839 716	-	-
ООО «Шахово-18», 99,99%	353 833	-	-
ООО «Ролис», 100%	41 599	-	-
ООО «СПИКА», 0,01%	2 704	-	-
АО «Петролеспорт», 100%	0,001	-	-
Итого вложения в уставные капиталы дочерних обществ	**48 073 368**	**-**	

По Соглашению о внесении единственным участником вклада в имущество от 19.10.2022 Общество получило в качестве вклада в имущество доли уставного капитала в компаниях ООО «Восточная стивидорная компания», ООО «Фарватер», ООО «Шахово-18», ООО «Ролис» и АО «Петролеспорт». Стоимость полученного вклада была оценена независимым оценщиком.

С 11.10.2022 Общество владеет долей в уставном капитале ООО «СПИКА» в размере 0,01% на основании договора купли-продажи доли в уставном капитале общества от 03.10.2022.

Также Общество владеет 1 акцией компании Глобал Портс (Финанс) Плс по Соглашению о купле-продаже акции б/н от 30.01.2020 на сумму 0,069 тыс. руб.

3. Прочие внеоборотные активы

Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса включает затраты на приобретение, доработку и внедрение целевой операционной модели на базе систем ERP, CPM, HCM, CRM, используемой для ведения бухгалтерского и операционного учета, со сроком полезного использования 10 лет, а также прочее программное обеспечение со сроком полезного использования два года и более. Также в данную строку включен долгосрочный выданный обеспечительный платеж по договору аренды.

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Целевая операционная модель на базе систем ERP, CPM, HCM, CRM	136 567	162 999	189 431
Прочее ПО	2 864	4 108	4 247
Авансы выданные	8 920	-	-
Итого прочие внеоборотные активы	**148 351**	**167 107**	**193 678**

4. Дебиторская задолженность

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	**5 250**	**-**	**-**
Беспроцентный заем, выданный связанной стороне	5 250	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	**441 665**	**144 697**	**92 094**
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	415 449	110 534	61 463
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	72	104	9 581
Авансы выданные	18 669	33 971	19 636
Прочая дебиторская задолженность	7 475	88	1 414
Итого дебиторская задолженность	**446 915**	**144 697**	**92 094**

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства на расчетных счетах	7 008	12 978	17 501
Банк 1	*4 975*	*6 365*	*7 361*
Банк 2	*1 331*	*5 873*	*9 381*
Банк 3	*702*	*740*	*759*
Средства на валютных счетах	-	301 968	98 791
Банк 3	-	*301 968*	*98 791*
Итого денежные средства	**7 008**	**314 946**	**116 292**
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	286 000	183 000	55 000
Банк 2, в рублях	-	*183 000*	*55 000*
Банк 3, в рублях	*286 000*	-	-
Итого денежные эквиваленты	**286 000**	**183 000**	**55 000**
Денежные средства на корпоративной карте	**500**	**-**	**-**
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**293 508**	**497 946**	**171 292**

По состоянию на 31.12.2022 денежные средства и денежные эквиваленты размещены в банках, рейтинг которых по национальной шкале Эксперт РА был не ниже ruAA+ (на 31.12.2021 и 31.12.2020 – не ниже ruAA+).

Поступления и платежи, включенные в строки «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств:

Наименование	2022	2021
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет (в том числе таможенный НДС)	-	36 372
Поступления процентов, начисленных по краткосрочным банковским депозитам до трех месяцев	13 446	6 633
Иные поступления	9 101	11 221
Итого прочие поступления по текущей деятельности	**22 547**	**54 226**

Наименование	2022	2021
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Суммы косвенных налогов в составе платежей поставщикам за вычетом суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей в бюджет (в том числе таможенный НДС)	(21 003)	-
Добровольное страхование имущества, персонала, ответственности руководителей	(21 476)	(3 336)
Расчетно-кассовое обслуживание	(423)	(284)
Налог на имущество	-	(373)
Прочие платежи	(2 772)	(5 723)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	**(45 674)**	**(9 716)**

6. Капитал и резервы

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 уставный капитал Общества полностью сформирован и оплачен учредителем.

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 резервный капитал не создавался.

Добавочный капитал

По Соглашению о внесении единственным участником вклада в имущество от 19.10.2022 Общество получило в качестве вклада в имущество доли уставного капитала компаний группы Глобал Портс:

- 99,99% доли уставного капитала ООО «Восточная стивидорная компания» стоимостью 44 835 516 тыс. руб.
- 99,99% доли уставного капитала ООО «Фарватер» стоимостью 2 839 716 тыс. руб.
- 99,99% доли уставного капитала ООО «Шахово-18» стоимостью 353 833 тыс. руб.

По данному соглашению Общество также получило в качестве вклада в имущество 4 754 720 обыкновенных именных бездокументарных акций АО «Петролеспорт», составляющие 100% уставного капитала данной компании, стоимостью 0,001 тыс. руб.

По Соглашению о внесении единственным участником вклада в имущество от 16.11.2022 Общество получило в качестве вклада в имущество 100% доли уставного капитала ООО «Ролис», стоимостью 41 599 тыс. руб.

Согласно Протоколу №1 внеочередного общего собрания участников Общества ООО «Ролис» внес вклад в имущество Общества денежными средствами в размере 0,01% от уставного капитала Общества в размере 10 тыс. руб.

Общая сумма увеличения добавочного капитала Общества в 2022 году составила 48 070 674 тыс. руб.

7. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Задолженность по НДС	119 556	94 359	42 116
Обязательства по аренде	81 301	-	-
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	31 639	8 233	19 740
Задолженность по взносам в социальные фонды	24 300	8 519	6 963
Прочая кредиторская задолженность	2 284	131	347
Задолженность по налогу на прибыль	172	36 510	-
Авансы полученные	-	2 992	5 659
Итого кредиторская задолженность	**259 252**	**150 744**	**74 825**

8. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по услугам начисляется на дату фактического оказания услуг.

Наименование	2022	2021
НДС по оказанным услугам в том числе:	490 217	543 136
по ставке НДС – 20 %	490 217	543 136
НДС по приобретенным ценностям	70 729	61 500
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	70 123	59 399

Налог на прибыль организации

Наименование	2022		2021	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль		**14 173**		**5 213**
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	49 130	9 826	10 965	2 193
Итого ПНР	**49 130**	**9 826**	**10 965**	**2 193**
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	-	-	-	-
Итого ПНД	-	-	-	-
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	-	-	17 870	3 574
По оценочному обязательству по предстоящей оплате премий и неиспользованных отпусков	-	-	283 316	56 664
По расходам будущих периодов	-	-	1 505	301
По арендным обязательствам	242 000	48 400	-	-
Погашение ОНА				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(111 965)	(22 393)	-	-
По оценочному обязательству по предстоящей оплате премий и неиспользованных отпусков	(3 395)	(679)	-	-
По расходам будущих периодов	(185)	(37)	-	-
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	**126 455**	**25 291**	**302 691**	**60 539**
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По основным средствам и правам пользования активами, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(245 590)	(49 118)	-	-
Погашение ОНО				
По основным средствам и правам пользования активами, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	-	-	1 935	387
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	**(245 590)**	**(49 118)**	**1 935**	**387**
Итого текущий налог на прибыль		**172**		**68 332**
Налогооблагаемая прибыль (справочно)		860		341 660

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

9. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с оказанием услуг по видам:

Наименование	2022	2021
Осуществление функций единоличного исполнительного органа хозяйствующего субъекта	1 547 614	1 596 622
Услуги по ведению кадрового делопроизводства	2 520	1 260
Услуги субаренды	36 534	44 548
Итого выручка	**1 586 668**	**1 642 430**

10. Расходы по обычным видам деятельности

В разделе 3 «Расходы по обычным видам деятельности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по строке 5650 «Прочие затраты» отражены:

Наименование	2022	2021
Консультационные расходы	117 255	110 476
Аренда	45 940	63 203
Командировочные и представительские расходы	17 731	21 331
Лицензии на ПО, учетные системы, IT услуги	195 932	174 792
Прочие	49 894	29 264
Итого прочие затраты	**426 752**	**399 066**

11. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2022		2021	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы	283 739	403 473	39 797	31 398
Восстановление резерва по премиям	206 572	-	-	-
Иные операции	4 126	27 494	6 322	16 981
Итого	**494 437**	**430 967**	**46 119**	**48 379**
Эффект отражения курсовых разниц свернуто	**(283 739)**	**(283 739)**	**(31 398)**	**(31 398)**
Итого прочие доходы и прочие расходы	**210 698**	**147 228**	**14 721**	**16 981**

12. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Информация об основном обществе приведена в пояснении I.1, состав дочерних и зависимых обществ приведен в пояснении III.2. В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 наименования других связанных сторон, в том числе контролирующих организаций, не приводится.

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продаж продукции и оказания услуг связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице (без учета НДС):

Наименование группы связанных сторон	**2022**	**2021**
Дочерние общества	724 048	-
Компании Группы Глобал Портс	861 772	1 641 432
Итого	**1 585 820**	**1 641 432**

Закупки у связанных сторон

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

Наименование связанной стороны	**2022**	**2021**
Основное общество	9 166	49
Дочерние общества	31 362	-
Компании Группы Глобал Портс	94 695	119 211
Компании Группы конечной контролирующей организации	1 083	-
Другие связанные стороны	1 796	-
Итого	**138 102**	**119 260**

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	**Дебиторская задолженность**			**Кредиторская задолженность**		
	31.12.2022	**31.12.2021**	**31.12.2020**	**31.12.2022**	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Долгосрочная задолженность						
Дочерние общества	5 250	-	-	-	-	-
Итого	**5 250**	-	-	-	-	-
Краткосрочная задолженность						
Основное общество	-	-	-	1 210	-	-
Дочерние общества	298 523	-	-	4	-	-
Компании Группы Глобал Портс	117 677	109 388	61 602	4	1 858	1 151
Другие связанные стороны	13	-	-	-	-	-
Итого	**416 213**	**109 388**	**61 602**	**1 218**	**1 858**	**1 151**

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами, за исключением авансов выданных и полученных.

Движение денежных средств связанных сторон (без учета НДС)

Наименование связанной стороны	**Строка ОДДС**	**Поступления**	
		2022	**2021**
Основное общество	4111	-	-
Дочерние общества	4111	259 015	-
	4112	5 143	-
Компании Группы Глобал Портс	4111	1 033 237	1 557 357
	4112	31 754	45 281
Другие связанные стороны	4111	10	-
Итого:		**1 329 159**	**1 602 638**

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Платежи	
		2022	2021
Основное общество	4121	(8 040)	(49)
Дочерние общества	4121	(31 390)	-
Компании Группы Глобал Портс	4121	(94 667)	(118 787)
	4223	(5 250)	-
Компании Группы конечной контролирующей организации	4121	(1 083)	-
Другие связанные стороны	4121	(1 842)	-
Итого:		**(142 272)**	**(118 836)**

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В 2022 г. Общество выплатило вознаграждение в пользу основного управленческого персонала (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 234 537 тыс. руб., страховые взносы 36 023 тыс. руб. (2021 г. – 261 856 тыс. руб., страховые взносы – 32 073 тыс. руб.).

Сумма начисленного в 2022 году вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) в пользу основного управленческого персонала составила 315 547 тыс. руб., страховые взносы 49 296 тыс. руб. (2021 г. – 296 002 тыс. руб., страховые взносы – 52 902 тыс. руб.).

У Общества отсутствуют долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу.

13. События после отчетной даты.

С 10.03.2023 Общество является единственным участником ООО «Восточная стивидорная компания», ООО «Фарватер», а также ООО «Шахово-18».

С 21.03.2023 ООО «Восточная стивидорная компания» владеет долей в уставном капитале Общества в размере 0,01%.

24.03.2023 согласно Протоколу №4 внеочередного общего собрания участников Общества было принято решение о продаже принадлежащей Обществу 100% доли в уставном капитале ООО «Ролис» компании Группы конечной контролирующей организации по цене не менее 40 000 тыс. руб.

Другие значительные события после отчётной даты отсутствуют.

Главный бухгалтер на основании доверенности № 1746-ГП от 18.01.2021.

_____ И. Ю. Комарова

« 29 » марта 2023 года