Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ **Загураев Андрей Алексеевич**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

24 марта 2023 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	5 847	(3 098)	-	-	-	(798)	-	-	-	5 847	(3 895)
	5210	за 2021г.	5 906	(3 431)	-	-	-	(990)	-	-	-	5 906	(4 421)
в том числе: Транспортные средства	5201	за 2022г.	3 053	(931)	-	-	-	(588)	-	-	-	3 053	(1 520)
	5211	за 2021г.	3 053	(578)	-	-	-	(990)	-	-	-	3 053	(1 568)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2022г.	2 794	(2 166)	-	-	-	(209)	-	-	-	2 795	(2 376)
	5212	за 2021г.	2 794	(2 794)	-	-	-	-	-	-	-	2 794	(2 794)
Другие виды основных средств	5203	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5213	за 2021г.	59	(59)	-	-	-	-	-	-	-	59	(59)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	68 723	(25 150)	-	-	-	(15 472)	-	-	-	68 723	(40 622)
	5230	за 2021г.	67 553	(10 814)	1 170	-	-	(17 738)	-	-	-	68 723	(28 552)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5221	за 2022г.	68 723	(25 150)	-	-	-	(15 472)	-	-	-	68 723	(40 622)
	5231	за 2021г.	67 553	(10 814)	1 170	-	-	(17 738)	-	-	-	68 723	(28 552)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____ **Загураев Андрей Алексеевич**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

24 марта 2023 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ **Загураев Андрей Алексеевич**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

24 марта 2023 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	19 245	-	19 245	107 327	(126 572)	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2021г.	4 240	-	4 240	210 891	(195 886)	-	-	X	19 245	-	19 245
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	-	-	-	161	(161)	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2021г.	6	-	6	181	(187)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	19 245	-	19 245	107 166	(126 411)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	4 234	-	4 234	210 710	(195 699)	-	-	-	19 245	-	19 245
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ **Загураев Андрей Алексеевич**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

24 марта 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	48 652	(350)	34 623	-	(12 590)	-	(350)	-	-	-	70 685	(282)
	5530	за 2021г.	45 610	(598)	11 391	-	(8 349)	-	-	-	-	-	48 652	(350)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	46 705	(350)	31 578	-	(11 450)	-	(350)	-	-	-	66 833	(282)
	5531	за 2021г.	42 167	(598)	10 750	-	(6 212)	-	-	-	-	-	46 705	(350)
Авансы выданные	5512	за 2022г.	775	-	47	-	(569)	-	-	-	-	-	253	-
	5532	за 2021г.	1 147	-	185	-	(557)	-	-	-	-	-	775	-
Прочая	5513	за 2022г.	1 172	-	2 998	-	(571)	-	-	-	-	-	3 599	-
	5533	за 2021г.	2 296	-	456	-	(1 580)	-	-	-	-	-	1 171	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	48 652	(350)	34 623	-	(14 217)	-	(350)	X	-	-	70 685	(282)
	5520	за 2021г.	45 610	(598)	11 391	-	(8 349)	-	-	X	-	-	48 652	(350)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	387	37	598	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	387	37	598	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	23 483	1 915	-	(22 785)	-	-	-	-	2 612
	5580	за 2021г.	30 426	14 458	-	(21 398)	-	-	-	-	23 483
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	21 686	376	-	(21 306)	-	-	-	-	756
	5581	за 2021г.	30 379	12 705	-	(21 395)	-	-	-	-	21 686
авансы полученные	5562	за 2022г.	307	-	-	(307)	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	-	307	-	-	-	-	-	-	307
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	1 214	1 539	-	(896)	-	-	-	-	1 856
	5583	за 2021г.	7	1 210	-	(3)	-	-	-	-	1 214
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	276	-	-	(276)	-	-	-	-	-
	5586	за 2021г.	40	236	-	-	-	-	-	-	276
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	23 483	1 915	-	(22 785)	-	X	-	-	2 612
	5570	за 2021г.	30 426	14 458	-	(21 398)	-	X	-	-	23 483

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ **Загураев Андрей Алексеевич**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

24 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	161	177 738
Расходы на оплату труда	5620	16 494	14 208
Отчисления на социальные нужды	5630	4 398	3 850
Амортизация	5640	16 269	18 729
Прочие затраты	5650	83 522	13 994
Итого по элементам	5660	120 844	228 519
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(15 012)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	19 245	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	140 089	213 507

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____ **Загураев Андрей Алексеевич**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	17 382	3 858	(6 403)	(3 315)	11 522
в том числе:						
резерв на предстоящую оплату отпусков	5701	3 268	2 398	(1 050)	(236)	4 380
резерв на выплату вознаграждения за год	5702	1 013	1 400	(1 008)	(6)	1 399
резерв на предстоящие расходы на ТЭО	5703	4 518	-	(1 668)	(2 850)	-
резерв на аудит	5704	2 900	-	(2 677)	(223)	-
резерв на прочие расходы	5705	5 683	60	-	-	5 743

Руководитель _____ **Загураев Андрей Алексеевич**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

24 марта 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____ **Загураев Андрей Алексеевич**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

24 марта 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2022г.		за 2021г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе:						
на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2022г.	5910	-	-	-	-
	за 2021г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2022г.	5911	-	-	-	-
	за 2021г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ **Загураев Андрей Алексеевич**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

24 марта 2023 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «ХОЙЕР РУС» за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ХОЙЕР РУС» (далее – «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: Санкт-Петербург, Митрофаньевское шоссе, д2, к1 лит К.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:
- транспортно-экспедиторское обслуживание при организации перевозок грузов на территории Российской Федерации и в международном сообщении
- предоставление в аренду собственных танк-контейнеров

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 8 человек

Единоличным исполнительным органом Общества является Директор.
Информация в отношении осуществленных выплат директору приведена в разделе 18 Пояснений.

У Общества нет бенефициарного владельца.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 24 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 Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Бухгалтерский учет общества ведется сторонней организацией на договорной основе с применением автоматизированного программного продукта 1С: Предприятие 8.3.

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

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год;
- резерв на предстоящие расходы на транспортно-экспедиторское обслуживание (ТЭО) списан
- резервы по прочим предстоящим расходам.

Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.
Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.
В целях обеспечения сохранности таких активов организуется контроль за их движением с использованием забалансового счета МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации». Аналитический учет по нему ведется в разрезе номенклатуры и по материально ответственным лицам.
При окончании использования малоценного имущества, его списание с забалансового счета осуществляется на основании Акта на списание (типовая форма МБ-8).Установлены следующие группы однородных объектов основных средств:

- здания;
- сооружения;
- рабочие и силовые машины и оборудование;
- измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- вычислительная техника;
- транспортные средства;
- инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь;
- прочие активы.

Элементы амортизации Объекта основного средства (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) определяются в Приказе о вводе в эксплуатацию объекта основного средства на основании Заключения комиссии о готовности Объекта основного средства к эксплуатации
Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств на 31 декабря отчетного года. Изменения в элементах амортизации оформляются Приказом с отражением результатов таких изменений в учете и отчетности перспективно.

К обстоятельствам, свидетельствующим о возможном изменении элементов амортизации, организация относит:
Обстоятельства, которые могут оказать влияние на срок полезного использования объекта основного средства:

- модернизация, капитальный ремонт объекта основного средства
- моральное и техническое устаревание
- негативное воздействие окружающей среды, в т.ч. чрезвычайные ситуации
- изменение планов по замене, техническому перевооружению, реконструкции объекта основного средства;

Обстоятельства, которые могут оказать влияние на ликвидационную стоимость объекта основного средства:

- появление наблюдаемого рынка купли-продажи бывших в употреблении аналогичных объектов основных средств и/или материальных ценностей, остающихся от выбытия аналогичных объектов основных средств

Ликвидационная стоимость Объекта основного средства признается равной нулю, если

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств в конце срока полезного использования, в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от выбытия, за вычетом затрат по выбытию, не превышает 5% от первоначальной стоимости объекта основного средства;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена ввиду отсутствия информации о ценах на аналогичные бывшие в употреблении объекты основных средств и/или материальные ценности, остающиеся от их выбытия

Активы, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств, а также затраты на поддержание работоспособности или исправности таких активов, учитываются в составе капитальных вложений
Затраты на товарно-материальные ценности, предназначенные для создания объектов основных средств, отражаются на счетах учета капитальных вложений в разрезе Групп основных средств, для создания которых предназначены товарно-материальные ценности, в момент осуществления данных затрат, без использования счета 10. (Основание п. 5 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»)
Признание капитальных вложений прекращается в момент, когда объект основных средств приведен в состояние и местоположение, пригодное для его использования в запланированных целях. Если организация фактически начала использовать часть капитальных вложений, то в этой части признается Объект основных средств. (Основание п. 5 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»)
При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.
Линейный способ начисления амортизации применяется ко всем Группам основных средств.
Амортизация начисляется ежемесячно.
Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация начисляется исходя из первоначальной стоимости, уменьшенной на величину ликвидационной стоимости. (Основание п. 33, п.34, п.35 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств»)

Переоценку групп однородных объектов основных средств на конец года не осуществлять.
После признания объект основных средств оценивать по первоначальной стоимости.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения на 31 декабря отчетного года, в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»*, на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:
а) фактическая себестоимость запасов;
б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, 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 периода (месяц) и поступивших запасов в течение данного периода.
Организация применяет расчётный период – месяц.

Принимая во внимание специфику экспедиторской деятельности, незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе на основе данных инвентаризации исходя из сумм материальных затрат (оказанных услуг субподрядчиков), непосредственно связанных с оказанием услуг транспортной экспедиции. Таким образом, часть услуг субподрядчиков, непосредственно связанных с оказанием услуг транспортной экспедиции по тем заказам, по которым еще не оформлены акты с заказчиком, включаются в состав НЗП.
Инвентаризация НЗП проводится ежеквартально на последнее число квартала.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются сверх-нормативные затраты, связанные с браком, перерасходом сырья, простоями, авариями и другими чрезвычайными ситуациями, последствиями нарушений технологии производства. Данные расходы списываются на Прочие расходы в месяце их осуществления

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются также управленческие расходы и иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

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.
Степень вероятности, на основании которой дебиторская задолженность может быть не погашена в сроки, установленные договором, и признана сомнительной, определяется на основании экспертной оценки. При этом в качестве экспертов выступают специалисты, назначенные приказом руководителя организации
Суммы отчислений в резервы по сомнительным долгам и списание безнадежных долгов за счет резерва

производятся по итогам каждого квартала.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

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). 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.

Расходы

К прямым расходам, связанным с основным видом деятельности организации, относятся:

- материальные затраты (услуги субподрядчиков), непосредственно связанные с выполнением работ, оказанием услуг (в т.ч. расходы, связанные с содержанием и обслуживанием танк-контейнеров, учитываемых на счете «Доходные вложения в материальные ценности»)
- амортизация танк-контейнеров, учитываемых на счете «Доходные вложения в материальные ценности»
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда.

Коммерческие и управленческие расходы по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

В состав коммерческих расходов входят:

- расходы на оплату труда коммерческого персонала, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда

В состав расходов, носящих общехозяйственный характер, входят:

- расходы на оплату труда административного персонала, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения административного и общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;
- командировочные и представительские расходы;
- услуги связи;
- страхование;
- другие аналогичные по назначению расходы, возникающие в процессе управления организацией.

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.

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 агента в связи с осуществлением 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;
в) денежные потоки по договору об оказании транспортно-экспедиторских услуг, связанные с возмещением дополнительных расходов (за исключением вознаграждения экспедитору);
г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»* (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 *«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»*.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовых разниц, связанными с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:
- доллар США 70,3375 руб.;
- евро 75,6553 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:
- доллар США 74,2926 руб.;
- евро 84,0695 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:
- доллар США 73,8757 руб.;
- евро 90,6824 руб.

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 в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Планируемые изменения в учетной политике на 2022 год

С 1 января 2022 г. вступают в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:
- ФСБУ 6/2020 *«Основные средства»*;
- ФСБУ 26/2020 *«Капитальные вложения»*;
- ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»*.

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (переходный период) была проведена инвентаризация Основных средств, находящихся на балансе общества на 31.12.2021, по итогам которой был произведен расчет балансовой стоимости с учетом ликвидационной стоимости, истекшего и оставшегося срока полезного использования.

Единовременная корректировка балансовой стоимости каждой единицы основного средства на разницу между балансовой стоимостью основного средства на 31.12.2021 и балансовой стоимостью основного средства, рассчитанной по правилам ФСБУ 6/2020, отражается в учете 01.01.2022, после утверждения бухгалтерской отчётности за 2021 год, в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет».

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

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» применяются перспективно, к фактам хозяйственной жизни, имевшим место после 01.01.2022г., без пересчёта сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				

I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	1 485	1 264	2 750
Доходные вложения в материальные ценности	1160	40 171	3 402	43 573
Отложенные налоговые активы	1180	5 867	-680	5 187
Итого по разделу I	**1100**	**47 524**	**3 986**	**51 510**
БАЛАНС	**1600**	**137 391**	**3 986**	**141 377**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-16 083	3 733	-12 350
Итого по разделу III	**1300**	**96 526**	**3 733**	**100 260**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	253	253
Итого по разделу IV	**1400**	**0**	**253**	**253**
БАЛАНС	**1700**	**137 391**	**3 986**	**141 377**

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 1 952 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. составила: 2 750 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 2 475 тыс. руб.)

Изменение стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств), в течение 2022 года не производилось. Объекты незавершенного строительства и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств отсутствуют.

В 2022 году Общество не осуществляло затрат, связанных с инновациями и модернизацией производства.

5. ЗАПАСЫ

Принимая во внимание специфику экспедиторской деятельности, незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе на основе данных инвентаризации исходя из сумм затрат по оказанным услугам субподрядчиков, непосредственно связанных с оказанием услуг транспортной экспедиции. Таким образом, часть услуг субподрядчиков, непосредственно связанных с оказанием услуг транспортной экспедиции по тем заказам, по которым еще не оформлены акты с заказчиком, включаются в состав НЗП.
По состоянию на 31 декабря 2022 г. незавершенное производство отсутсвует.
Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. отсутствуют.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде**.**

Балансовая стоимость дебиторской задолженности по расчетам с покупателями была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. рублей по состоянию на 31 декабря):

	2022 год	**2021 год**	**2020 год**
Российские рубли	3 123	11 761	7 081
Евро	63 710	34 594	34 488

Итого	**66 833**	**46 355**	**41 569**

Условиями договоров, заключенных с покупателями и заказчиками, не предусмотрена отсрочка платежа больше, чем на один год. В связи с этим, вся дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками отражается в составе Оборотных активов.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2022 год	**2021 год**	**2020 год**
Денежные средства в рублях на счетах в банках	5 102	88	5 449
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках (евро)	2 103	19 885	20 258
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	**7 205**	**19 973**	**25 707**
Денежные эквиваленты (депозиты)		**-**	**-**

У Общества нет денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря недоступны для использования.
По состоянию на 31 декабря у Общества отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.
Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов.

8. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	**2022 год**		**2021 год**		**2020 год**	
	Внеобо-ротные	**Оборотные**	**Внеобо-ротные**	**Оборотные**	**Внеобо-ротные**	**Оборотные**
Расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий	-	-	-	-	-	7
Прочие расходы будущих периодов, подлежащие погашению в течение 12 месяцев с момента их признания	-	*53*	-	*324*	-	37
Денежные документы	-	*22*	-	*22*	-	*22-*
Итого	**-**	**75**		**346**	**-**	***66***

В 2022 году Общество не производило расходов по приобретению неисключительных прав и лицензий, осуществлялось списание ранее приобретенных.

Расходы на приобретение	**Поступило**	**Выбыло**	**Остаток на 31 декабря 2020 г.**	**Поступило**	**Выбыло**	**Остаток на 31 декабря 2021 г.**	**Остаток на 31 декабря 2022 г.**
1 С	**10**	**(3)**	**7**	**-**	**(7)**	**-**	

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал
На 31 декабря 2020 года	10 749
Увеличение (уменьшение) уставного капитала в результате реорганизации	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-
На 31 декабря 2021 года	10 749
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-
На 31 декабря 2022 года	10 749

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2022 года отсутствуют.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация по оценочным обязательствам представлена также в Талице 7 Пояснений к бухгалтерской отчетности в табличной форме.

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Из общей суммы оценочных обязательств:	**2022 год**	**2021 год**	**2020 год**
Долгосрочные		-	-
Краткосрочные	11 522	17 382	12 390
Итого	**11 522**	**17 382**	**12 390**

Резерв на предстоящую оплату отпусков создан в отношении отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 года будет использован в течение 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год создан исходя из прогнозируемых данных о предполагаемой сумме вознаграждения. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 года будет использован в первой половине 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате данного вида вознаграждения не превысит сумму резерва.

Резерв на предстоящие расходы на ТЭО восстановлен на 31 декабря 2022 г. в отношении услуг субподрядчиков на основании экспертной оценки финансового директора исходя из плановых показателей по каждому заказу.

Резерв прочих расходов создан исходя из суммы возможных обязательств, связанных с особенностью деятельности Общества.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. рублей по состоянию на 31 декабря):

	2022 год	**2021 год**	**2020 год**
Российские рубли	516	13 846	7 036
Евро	240	7 812	23 315
Фунт стерлингов Соединенного королевства	0	28	28
Итого	**756**	**21 686**	**30 379**

У Организации отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2022 год	**2021 год**	**2020 год**
Страховые взносы – всего	**1 539**	**-**	**-**
в том числе:		-	-
- Фонд социального страхования	81	-	-
- Пенсионный фонд	1 112	-	-
- Фонд обязательного медицинского страхования	346	-	-

	2022 год	2021 год	2020 год
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	-	-	-
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	**1 539**	**-**	**-**

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2022 год	2021 год	2020 год
Налог на прибыль		-	-
Налог на добавленную стоимость	312	1 210	-
Налог на добавленную стоимость (при исполнении обязанностей налогового агента)		2	5
Транспортный налог	2	2	2
Итого задолженность по налогам и сборам	**314**	**1 214**	**7**

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021, 2020 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

13. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2020 года, 2021 года, 2022 года Общество не имело прочих обязательств

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п.3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Выручка и себестоимость

Выручка Общества за 2022 год составила тыс. рублей, в т.ч.:

- от услуг по транспортно-экспедиторскому обслуживанию при организации перевозок грузов в международном сообщении – 28 266тыс. рублей;
- от услуг по транспортно-экспедиторскому обслуживанию при организации перевозок грузов за пределами территории Российской Федерации – 71 858тыс. рублей;
- от услуг по предоставлению в аренду собственных танк-контейнеров (в т.ч. дополнительные услуги, предусмотренные договором аренды танк-контейнеров) –30 534 тыс. рублей.

Выручка Общества за 2021 год составила 233 828 тыс. рублей, в т.ч.:

- от услуг по транспортно-экспедиторскому обслуживанию при организации перевозок грузов на территории Российской Федерации (в т.ч. от предоставления в аренду танк-контейнеров при организации перевозки грузов) – 31 732 тыс. рублей;
- от услуг по транспортно-экспедиторскому обслуживанию при организации перевозок грузов в международном сообщении – 174 683 тыс. рублей;
- от услуг по транспортно-экспедиторскому обслуживанию при организации перевозок грузов за пределами территории Российской Федерации – 822 тыс. рублей;
- от услуг по предоставлению в аренду собственных танк-контейнеров (в т.ч. дополнительные услуги, предусмотренные договором аренды танк-контейнеров) – 26 591 тыс. рублей.

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Себестоимость продаж в разрезе видов затрат за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	2022 год	**2021 год**
Услуги субподрядчиков (расходы ТЭО)	1 951	161 581
Затраты на оплату труда и отчисления на социальные взносы	6 812	5 680
Обслуживание собственных танк-контейнеров, предназначенных для сдачи в аренду	74 255	1 146
Амортизация танк-контейнеров, предназначенных для сдачи в аренду	15 472	17 738
Итого себестоимость продаж	**98 490**	**186 145**

Коммерческие расходы в разрезе видов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	**2021 год**
Затраты на оплату труда и отчисления на социальные взносы	2 061	1 876
Итого коммерческие расходы	**2 061**	**1 876**

Управленческие расходы в разрезе видов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	**2021 год**
Затраты на оплату труда и отчисления на социальные взносы	13 418	11 516
Бухгалтерские, аудиторские, консультационные услуги	4 556	9 211
Аренда	1 075	1 154
Услуги связи	240	225
Офисные и материальные расходы	339	461
Расходы на рекламу		134
Командировочные и представительские расходы	262	415
Амортизация прочего оборудования и ТС	798	990
ДМС и прочие виды страхования, связанные с деятельностью Общества	1 233	1 220
Прочие расходы	333	160
Итого управленческие расходы	**22 254**	**25 486**

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2022 и 2021 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы

Прочие доходы	**2022 год**	**2021 год**
Курсовые разницы, в т.ч.:	52 795	13 648
• *по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях*	*4 073*	*511*
• *по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте*	*48 722*	*13 137*
Восстановление оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания (см. п. 10 Пояснений)	3 315	485
Восстановление/уменьшение резервов по сомнительным долгам (см. п. 15 Пояснений)	350	7
Прочие	359	21
Итого прочие доходы	**56 819**	**14 161**

Прочие расходы	**2022 год**	**2021 год**
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	562	1 151
Отчисления в резервы под оценочные обязательства/резервы предстоящих расходов (см. п. 10 Пояснений)	60	888
Создание/отчисления в резервы по сомнительным долгам, под снижение стоимости иных активов (см. п. 15 Пояснений)	319	10 083
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	-	192
Расход прошлых лет, выявленный в текущем году	169	-
Курсовые разницы, в т.ч.:	65 591	16 847
• *по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях*	*3 383*	*1 353*
• *по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте*	*62 208*	*15 494*

Расходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля	(806)	602
Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности (см. п. 5 Пояснений)		-
Подарки клиентам (в т.ч. НДС, начисленный с безвозмездной передачи имущества)	14	12
Прочие	96	76
Итого прочие расходы	**66 005**	**29 851**

16. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2022 и 2021 годах Обществом были изменены следующие оценочные значения:

	Резерв по сомнительным долгам	**Резерв под обесценение актива**
31 декабря 2020 г.	**598**	**1 831**
Начисление резерва (включено в расходы текущего периода)	**350**	**9 733**
Использование резерва	**(591)**	**-**
Восстановление резерва (включено в доходы текущего периода)	**(7)**	**-**
31 декабря 2021 г.	**350**	**11 564**
Начисление резерва (включено в расходы текущего периода)	**282**	
Использование резерва		
Восстановление резерва (включено в доходы текущего периода)	**(350)**	**(11 564)**
31 декабря 2022 г.	**282**	**-**

Информация также представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме и разделе 14 выше.

Изменения оценочных значений существенно не повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге

Баланс временных разниц	**Сальдо на начало периода**	**Корректировки прошлых периодов**	**Изменения текущего периода**	**Сальдо на конец периода**
Оценочные обязательство и резервы	11 700		(5 920)	5 780
Резервов по сомнительным долгам	350		(68)	282
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	17 288	(3 404)	8 595	22 481
Убыток текущего периода			**4 693**	**4 693**
Итого временные разницы	**29 338**		**7 300**	**33 236**
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	**5 868**		**1460**	
Изменения правил налогообложения	-			
Изменения применяемых налоговых ставок	-			
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах				
Изменение резерва по ОНА		(680)		(680)
Итого отложенный налог на прибыль	**5 868**	**(680)**	**1459**	**6 647**

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

		За 2022 год	**За 2021 год**
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	(1 334)	4 631

Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20 %
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(267)	926
Постоянный налоговый расход (доход):	[4]	210	2 337
- по расходам, не учитываемым для целей налогообложения		210	2 337
Отложенный налог на прибыль:	[5]	56	1 590
- с суммы оценочных обязательств и резервов		(1 184)	821
- с суммы резервов по сомнительным долгам		(14)	38
- по налоговым убыткам, переносимым на будущее		939	(1 463)
- с суммы амортизации доходных вложений в материальные ценности		1 718	2 194
Основные средства		(38)	
Доходы будущих периодов		(1365)	
Налог на прибыль	[6]= [3]+[4]+[5]	0	4 853

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами в 2022 и 2021 и году, в основном, относились операции по приобретению и оказанию услуг в рамках договоров на транспортно-экспедиторское обслуживание.

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 (фамилия, имя, отчество) связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества					
1	HOYER Baltic Expedition	Литовская Республика, Клайпедское городское самоуправление, 95112, г. Клайпеда, Шилутес плентас 111	Компания имеет более 20% уставного капитала Общества и оказывает существенное влияние на Общество	50%	-
2	Хойер Финланд Ои	Финляндская Республика, 00880, Хельсинки, Лайппатие, 3	Компания имеет более 20% уставного капитала Общества и оказывает существенное влияние на Общество	50%	-
Основной управленческий персонал					
1	Загураев А.А	г. Санкт-Петербург	Директор Общества	–	–
Другие связанные стороны					
1	Cotac Belgium NV	Хавен 200 Трансконтинентаалвег 10 2030 Антверпен, Бельгия	Компания принадлежит к той же группе компаний, к которой принадлежит Общество	–	–
2	Cotac Gmbh	Германия, 20537 Гамбург, Венденштрассе 414-424	Компания принадлежит к той же группе компаний, к которой принадлежит Общество	–	–
3	Cotac Nederland BV	Ауде Маасвег, 44–50 3197 KJ Ботлек, Роттердам	Компания принадлежит к той же группе компаний, к которой принадлежит Общество	–	–

№	Полное наименование юридического лица (фамилия, имя, отчество) связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
4	HOYER AUSTRIA	Фабиаништрассе 2-4, 1110 Вена, Австрия	Компания принадлежит к той же группе компаний, к которой принадлежит Общество	-	-
5	HOYER FRANCE	Франция, 76107 Руан, 5 Бульвар ду Миди	Компания принадлежит к той же группе компаний, к которой принадлежит Общество	–	–
6	HOYER Global Transport B.V.	Ауде Маасвег, 44–50 3197 KJ Ботлек, Роттердам	Компания принадлежит к той же группе компаний, к которой принадлежит Общество	–	–
7	HOYER (SVIZZERA)	Швейцария, 6850 Мендризио, Вия Ф. Борромини, 20а	Компания принадлежит к той же группе компаний, к которой принадлежит Общество	–	–
8	Hoyer GmbH	Германия, 20537 Гамбург, Венденштрассе 414-424	Компания принадлежит к той же группе компаний, к которой принадлежит Общество	–	–
9	HOYER Nederland BV	Ауде Маасвег, 44–50 3197 KJ Ботлек, Роттердам	Компания принадлежит к той же группе компаний, к которой принадлежит Общество	–	–
10	HOYER Poland LLC	Ул. Роздзиенска 41 40-382 Катовице, Польша	Компания принадлежит к той же группе компаний, к которой принадлежит Общество	–	–
11	HOYER Svenska AB	Швеция, Остра Эриксбергсгатан 38, 417 63 Гетерборг	Компания принадлежит к той же группе компаний, к которой принадлежит Общество	–	–
12	HOYER UK	517 Лиидс Роад GB-HD2 1YJ Хаддерсфилд, Великобритания	Компания принадлежит к той же группе компаний, к которой принадлежит Общество	–	–
13	HOYER (Espana) S.A.	43120 Константи (Таррагона) Регистро Меркантил де Барселона	Компания принадлежит к той же группе компаний, к которой принадлежит Общество	–	–
14	Aktifsped Uluslararasi Nakliyat	Тавсанли Коюу D-100 Караюолу №: 97 Гебзе – Коджаэли, Турция	Компания принадлежит к той же группе компаний, к которой принадлежит Общество	–	–
15	Shanghai HOYER Sinobulk Transport Co.,Ltd	10/Ф 01-03, 333 Джиу Джианг Роуд, Шанхай, Китай	Компания принадлежит к той же группе компаний, к которой принадлежит Общество	-	-

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Признак связанности и вид задолженности	2022 год	2021 год	2020 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая					
- преобладающих (участвующих) хозяйственных обществ					
HOYER Baltic Expedition	-	-	-	в течение 45 календарных дней с момента подписания акта	Безналичная
- других связанных сторон					
HOYER GlobalTransport B.V.	26 349	6 144	9 069	в течение 360 календарных дней с момента подписания акта	Безналичная
Hoyer GmbH	9 198	4 035	16	в течение 360 календарных дней с момента подписания акта	Безналичная
HOYER Nederland BV	27 501	24 415	23 730	в течение 60 календарных дней с момента подписания акта	Безналичная
AktifspedUluslararasiNakliyat	-	-	1 673	в течение 20 календарных дней с момента подписания акта	Безналичная

Признак связанности и вид задолженности	2022 год	2021 год	2020 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Итого дебиторская задолженность	**63 049**	**34 594**	**34 488**		
Кредиторская задолженность					
- преобладающим (участвующим) хозяйственным обществам HOYER Baltic Expedition		65	-	в течение 45 календарных дней с момента подписания акта	Безналичная
- другие связанные стороны					
Cotac Belgium NV		6	-	в течение 45 календарных дней с момента подписания акта	Безналичная
Cotac Gmbh			-	в соответствии с условиями, указанными в счете	Безналичная
Cotac Nederland BV	76	80	113	в течение 45 календарных дней с момента подписания акта	Безналичная
HOYER Global Transport B.V.		4 175	40	в течение 360 календарных дней с момента подписания акта	Безналичная
HOYER (SVIZZERA)			-	в соответствии с условиями, указанными в счете	Безналичная
HOYER AUSTRIA			-	в соответствии с условиями, указанными в счете	Безналичная
Hoyer GmbH	98	2 915	22 293	в течение 360 календарных дней с момента подписания акта	Безналичная
HOYER Nederland BV	66	781	849	в течение 45 календарных дней с момента подписания акта	Безналичная
HOYER Svenska AB			55	в течение 45 календарных дней с момента подписания акта	Безналичная
HOYER UK		94	33	в соответствии с условиями, указанными в счете	Безналичная
Итого кредиторская задолженность	**240**	**8 116**	**23 383**		
Задолженность по вознаграждениям, в т.ч. резерв на премирование					
- основной управленческий персонал	1 043	764	747		безналичные переводы на зарплатную денежную карту

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами (без НДС):

Наименование компании – связанной стороны	Тип взаимоотношений	Сумма услуг, предоставленных связанной стороне		Сумма услуг (товаров), полученных от связанной стороны	
		2022 год	2021 год	2022 год	2021 год
Aktifsped Uluslararasi N akliyat	Транспортно-экспедиторское обслуживание грузов		2 123		-
Cotac Belgium NV	Транспортно-экспедиторское обслуживание грузов		-	9	6
Cotac Nederland BV	Транспортно-экспедиторское обслуживание грузов		-	254	856

Наименование компании – связанной стороны	Тип взаимоотношений	Сумма услуг, предоставленных связанной стороне		Сумма услуг (товаров), полученных от связанной стороны	
		2022 год	2021 год	2022 год	2021 год
HOYER Baltic Expedition	Транспортно-экспедиторское обслуживание грузов		-		2 623
HOYER Global Transport B.V.	Агентское вознаграждение по агентскому договору	19	43		-
HOYER Global Transport B.V.	Транспортно-экспедиторское обслуживание грузов	11 250	16 145		6 504
Hoyer GmbH	Транспортно-экспедиторское обслуживание грузов	11 535	4 026	8 651	18 973
Hoyer GmbH	Купля-продажа бывших в употреблении танк-контейнеров		-		990
HOYER Nederland BV	Транспортно-экспедиторское обслуживание грузов	42 777	113 359	1 902	5 386
HOYER (Espana) S.A.	Транспортно-экспедиторское обслуживание грузов	-	-		7
HOYER Svenska AB	Транспортно-экспедиторское обслуживание грузов	-	-		166
HOYER Poland LLC	Транспортные расходы	-	-		803
HOYER UK	Транспортные расходы				61
Shanghai HOYER Sinobulk Transport Co.,Ltd	Транспортно-экспедиторское обслуживание грузов	-	-		-
Хойер Финланд Ои	Транспортно-экспедиторское обслуживание грузов			247	
Итого		**65 581**	**135 696**	**11 063**	**36 375**

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2022 год	2021 год
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции), т.ч.:	**39 510**	**136 517**
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества		
- другие связанные стороны	39 510	136 517
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции), в т.ч.:	**17 233**	**50 459**
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	67	2 281
- другие связанные стороны	17 166	48 178

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года Общество не получало обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года Общество не получало обеспечений в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

В течение 2022 и 2021 годов Общество осуществило следующие выплаты по основному управленческому персоналу:

	2022 год	**2021 год**
Выплаченные краткосрочные вознаграждения		
– оплата труда (в т.ч. отпуск и премии)	6 255	5 810
– налоги и иные обязательные платежи, начисленные на оплату труда	1 240	1 148
– ДМС	49	48
Перечисленная сумма страховой премии по договору страхования ответственности директора	209	190

Долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу в 2022, 2021 годах не производилось.

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

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

Ввиду возросшей в феврале 2022 года геополитической напряженности и существенных рисков для экономики РФ произошли значительные колебания курсов валют и снижение стоимости российских активов на финансовых рынках. С учетом информации, доступной на данный момент, оценить последующее влияние названных событий на экономику РФ в целом и на ее отдельные отрасли не представляется возможным. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Компании с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует.

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.

В 2022 году налоговые органы в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности и постоянного представительства.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных и другие).

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Реализовано законодательство о международном автоматического обмене информацией и документацией по международным группам компаний («МГК»), предусматривающее подготовку документации по МГК в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 года. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК, консолидированная

выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что 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.

У Общества существуют условные обязательства, возникающие из норм налогового законодательства и других нормативных актов, которые могут быть предметом различных толкований, и которые не были начислены в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Сумма таких обязательств не может быть определена однозначно на отчетную дату и оценивается в диапазоне от 5% до 50 % от валюты баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года. В отношении данных условных обязательств существует также неопределенность в отношении срока исполнения в связи с тем, что он зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

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

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 года отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 миллионов рублей. Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 миллионов рублей). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определённых требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

В ноябре 2020 года были приняты изменения в статью 269 НК РФ, согласно которым расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2022 года. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями радела V.1 НК РФ. Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPE»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний

(«МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 года. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации[1], странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

В 2022 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Существующие и потенциальные иски против Общества

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Общества отсутствуют какие-либо судебные разбирательства

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства контрагента не исполнены.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года Общество не получило обеспечений в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

20. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

Экономическая ситуация в 2023 году

В связи с ростом геополитической напряженности и применением санкций в отношении экономики и экономических субъектов РФ ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.
С учетом информации, доступной на данный момент, оценить последующее влияние названных событий на экономику РФ в целом и на ее отдельные отрасли не представляется возможным. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Компании с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует.

21. 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 региональным, репутационным рискам

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 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 товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Общества риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, его операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте):

(в тыс. руб.):

	2022 г.	**2021 г.**	**2020 г.**
Активы, деноминированные в евро (см. разделы 5,6 выше)	65 813	54 479	54 746
Обязательства, деноминированные в евро (см. раздел 12 выше)	(240)	(7 840)	(23 315)
Нетто-величина риска	**65 573**	**46 639**	**31 431**

Общество оказывает услуги, деноминированные в иностранной валюте, в основном в евро. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

3.2 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства (кредиторскую задолженность поставщикам и субподрядчикам, др.). В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в денежных средствах. Кроме того, сроки погашения задолженности, подлежащей выплате в течение 12 месяцев, по договоренности с текущими кредиторами могут быть перенесены на более поздние даты.

Общество ведет консервативную политику в отношении привлечения заемных средств. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах. Кроме того, руководство Компании полагает, что все потребности Общества

в ликвидности/заёмных средствах при необходимости могут быть удовлетворены через привлечение корпоративных займов от материнской компании.

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

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.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

4.2 Страновые и региональные риски

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

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.

4.3 Репутационные риски

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

Директор ООО «ХОЙЕР РУС» ЗАГУРАЕВ А.А.

« 24 » МАРТА 2023 ГОДА