

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Уорлд Курьер» за 2022 год

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

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Уорлд Курьер» (далее – «Общество») зарегистрировано Государственной Регистрационной Палатой при Министерстве юстиции 17 августа 2000 г. и поставлено на учет в ИМНС № 9 г. Москвы 05 октября 2000 г.

ИНН /КПП 7709318526/774301001

Запись в Единый государственный реестр юридических лиц номер 1037739587830.
Адрес местонахождения Общества: 125190, Москва, Ленинградский проспект, д.80 к.5, телефон (495) 787-11-72, факс (495) 787-11-71.

Общество является юридическим лицом со 100% участием иностранного капитала.
Учредители Общества:

- Уорлд Курьер Груп, Инк, страна регистрации Соединенные штаты Америки. Доля Уставного капитала – 0,1%;
- Компания с ограниченной ответственностью "Уорлд Курьер Груп, С.а.р.л.", страна регистрации Великое Герцогство Люксембург, Доля Уставного капитала – 99,9%.

Уставной капитал в размере 142 750 рублей оплачен полностью.

Исполнительным органом общества является Генеральный директор.

Общество имеет филиал в г. Санкт-Петербурге, зарегистрированный по адресу: 198097, Санкт-Петербург, ул. Возрождения, д.4, КПП 780503001.

Бухгалтерский и налоговый учет деятельности филиала ведется централизованно, по месту нахождения головной организации.

Общество имеет обособленные подразделения, не имеющие статуса филиала.
Все обособленные подразделения поставлены на налоговый учет по месту нахождения в соответствии с законодательством Российской Федерации.

- Обособленное подразделение в аэропорту Шереметьево, КПП 504732001
- Обособленное подразделение в аэропорту Домодедово, КПП 500932001
- Обособленное подразделение в г. Щербинка, КПП 775132001

Среднесписочная численность работников в 2022 году составляет 60 человек (в 2021 году : 59 человек).

Основными видами деятельности Общества в соответствии с учредительными документами являются:

- Деятельность по предоставлению курьерских услуг;
- Организация отправления, доставки и получения грузов;
- Осуществление таможенных операций, оказание услуг таможенного представителя;

- Хранение и складирование грузов.

Общество включено в Реестр таможенных представителей, регистрационный номер 1242 от 20.11.2020

Общество имеет Лицензию на осуществление фармацевтической деятельности № ФС-99-02-005895 от 05.04.2017.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности не имели места в отчетном периоде.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Уорлд Курьер», составленная по состоянию на 31 декабря 2022 г. и за год по указанную дату, была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

В 2023 году Общество планирует финансировать свою деятельность, используя собственные средства, а также возможно получение финансовой поддержки от учредителей Общества.

На 31 декабря 2022 г. последним известным акционером в цепочке собственников является публичная компания АмерисорсБерген Корпорейшн (AmerisourceBergen Corporation).

Настоящая отчетность подписана 31 марта 2023 года.

2. Основные положения учетной политики.

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 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. (ред. от 11.04.2018), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

2.2. Основные средства

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 последствия изменения учетной политики отражаются в упрощенном порядке в соответствии с пп. 49, 50 ФСБУ 6/2020, путем пересчета на конец 2021 года балансовой стоимости основных средств с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

В соответствии с п.12 ФСБУ 6/2020, основные средства принимаются к бухгалтерскому учету 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 (п. 12 ФСБУ 6/2020), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Объекты, со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более установленного лимита 100 000 (сто тысяч) рублей за единицу учитываются в составе основных средств (п 4. ФСБУ

6/2020).

Если стоимость объекта не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020).

При этом, руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", основные средства стоимостью ниже установленного лимита, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств и амортизироваться, если данные объекты являются амортизируемым имуществом в налоговом учете.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом на основании п. 35 ФСБУ 6/2020 по нормам в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 (ред. от 27.12.2019) "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы". Классификация основных средств определяет предельные (минимальный и максимальный) сроки использования основных средств по амортизационным группам. Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств в указанных пределах.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств устанавливается равной нулю.

В соответствии с пп.5, 8, 11 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» сроки полезного использования и группы основных средств, использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Машины и оборудование	Свыше 2 лет до 15 лет 1 месяца включительно
Производственный и хозяйственный инвентарь	Свыше 3 лет до 20 лет 1 месяца включительно
Транспортные средства	Свыше 3 лет до 7 лет 1 месяца включительно
Сооружения	Свыше 10 лет

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 24 ФСБУ 6/2020).

2.3. Нематериальные активы

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации определяются следующим образом:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Товарный знак (знак обслуживания)	10 лет

2.4. Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 25/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В соответствии с Разделом II ФСБУ 25/2019 «Запасы», запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости;

В соответствии с п. 28 ФСБУ 25/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанного выше способа оценки запасов.

2.5. Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

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.

2.6. Доходы

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

- Общество 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 Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы Общества подразделяются:

Доходы, полученные от основной деятельности, в том числе:

- Доход от оказания услуг по доставке отправок;
- Доход от оказания услуг складского хранения и обработки грузов;

Прочие доходы, в том числе:

- Поступления от продажи основных средств и иных активов;
- Поступления от продажи валюты;
- Активы, полученные безвозмездно;
- Положительные курсовые разницы;
- Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- Прочие доходы.

2.7. Расходы

В соответствии с п. 17. ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Учетной политикой Общества предусмотрено распределение общехозяйственных расходов по различным видам деятельности пропорционально отношению выручки от реализации к общему объему выручки. В 2022 году реализация услуг осуществлялась только по основному виду деятельности, поэтому общехозяйственные расходы не распределялись и полностью отнесены на расходы по основному виду деятельности (управленческие расходы).

2.8. Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам производится в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 № 106н.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам осуществляется в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Причитающиеся суммы процентов или дисконта по выданным векселям (облигациям) включаются в состав операционных расходов отчетного периода, к которому относятся данные начисления.

2.9. Способы оценки имущества

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

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

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

2.10. 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. Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в денежные средств.

- 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 обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг, за исключением платы за сами услуги; б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

- 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.

2.11. 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 отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

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

Общество имеет валютный текущий счет в долларах США и обязательства, выраженные в иностранной валюте.

Курс доллара США к рублю ЦБ РФ 31 декабря 2022 составляет 70,3375 рублей (31 декабря 2021: 74,2926 рублей; 31 декабря 2020: 73,8757 рублей).

2.12. Изменения в учетной политике

В учетную политику по бухгалтерскому учету на 2022 год по сравнению с 2021 годом внесены изменения в части применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество планирует вносить изменения в учетную политику на 2023 год в части ввода Единого налогового платежа, применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

2.13. Изменения входящих показателей.

Изменение входящих показателей в отчетности за 2022 год произведено в связи с изменениями Учетной политики.

Наименование показателя	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.			
АКТИВ			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства, В том числе:	20 887	44 668	65 555
Право пользования активом (аренда помещения), ФСБУ 25/2018	-	45 737	45 737
Пересчет балансовой стоимости основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020	-	(1 069)	(1 069)
Отложенные налоговые активы, В том числе:	10 068	9 147	19 215
ОНА по по аренде	-	9 147	9 147
Итого по разделу I	30 955	53 815	84 770
БАЛАНС	594 551	53 815	648 366
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	93 964	(1 069)	92 894
Итого по разделу III	125 506	(1 069)	124 437
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Отложенные налоговые обязательства В том числе:	156	9 147	9 303
ОНО по аренде	-	9 147	9 303
Прочие обязательства, В том числе:	-	45 737	45 737
Обязательство по аренде, ФСБУ 25/2018	-	45 737	45 737
Итого по разделу IV	156	54 884	55 040
БАЛАНС	594 551	53 815	648 366

2.14. Учет аренды

Арендное имущество признается как право пользования активом (ППА) (п.10 ФСБУ 25/2018).

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 последствия изменения учетной политики отражаются в упрощенном порядке. Для этого по каждому договору аренды на конец 2021 года, одновременно признается право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (п. 50 ФСБУ 25/2018).

Право пользования активом и обязательство по аренде не создается по договорам со сроком аренды до года.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде могут пересматриваться при изменении (п. 21 ФСБУ 25/2018):

- условий договора аренды;
- намерения продлевать или сокращать срок аренды;
- величины арендных платежей.

В 2022 году Общество осуществляло учет согласно ФСБУ 25/2018 в отношении долгосрочного договора аренды нежилого помещения с ИП Аскеров Акиф Аскер оглы, Договор № 5 от 31.12.2014, срок окончания 22.11.2024 года.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец года
Право пользования активом	45 737	890	(15 681)	30 946
Обязательство по аренде	45 737	890	(14 709)	31 918

3. Оценочные обязательства

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в отчетности отражено оценочное обязательство по оплате отпусков сотрудников на конец года.

В течение года создавался резерв на выплату ежегодного вознаграждения. На конец 2022 года резерв полностью израсходован.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец года
Оценочные обязательства - всего	13 199	12 317	(12 309)	13 207
в том числе: Оценочное обязательство по оплате неиспользованного отпуска	13 199	8	-	13 207
Резерв на выплату ежегодного вознаграждения	-	12 309	(12 309)	-

4. Основные средства

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 4.1 .

По состоянию на 31 декабря 2022 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 60 262 тыс.руб. (31 декабря 2021: 56 297 тыс.руб.; 31 декабря 2020: 17 755 тыс.руб).

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 4.2 .

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации, у Общества отсутствуют.

В 2022 году Общество основные средства в аренду не сдавало.

В 2022 году Общество арендовало оборудование и объекты недвижимости.

- Арендованное оборудование 31 декабря 2022 г.:

№ п/п	Наименование	Кол-во	Арендодатель, договор
1	МФУ MP301SPF № W916P601132	1	ООО «Юнит Копир», Договор № КП У16/0044 от 07.09.2016
2	МФУ MP301SPF № W916PC03202	1	ООО «Юнит Копир», Договор № КП У16/0044 от 07.09.2016
3	МФУ IM C300 Серия 3931P400703	1	ООО «Юнит Копир», Договор № КП У16/0044 от 07.09.2016
4	МФУ IM C300 № 3931P400441	1	ООО «Юнит Копир», Договор № КП У21/0014 от 19.05.2021
5	МФУ MP301SPF № W916P102040	1	ООО «Юнит Копир», Договор № КП У16/0044 от 07.09.2016
6	МФУ MP301SPF № W917P300443	1	ООО «Юнит Копир», Договор № КП У16/0044 от 07.09.2016
7	МФУ IM C300 № 3930P602881	1	ООО «Юнит Копир», Договор № КП У20/0027 от 01.09.2020

В стоимостном выражении арендованное оборудование:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	990	932	774

- Арендованные объекты недвижимости на 31 декабря 2022 г.:

№ п/п	Вид недвижимости	Адрес	Площадь, кв.м	Условная оценка	Арендодатель, договор
1	Нежилое помещение	125190, Москва, Ленинградский пр-т, д.80 к.5	486,0	49	ООО «Москва-Сокол», Договор № 5-СБ/249
2	Нежилое помещение	125190, Москва, Ленинградский пр-т, д.80 к.5	10,9	1	ООО «Москва-Сокол», Договор № 5-СБ/250
3	Нежилое помещение	Санкт-Петербург, Дунайский пр-т, д.13 кор.1, лит. А.	127,1	13	ООО «Звездная», Договор № 04/22
4	Нежилое помещение	142172, г. Москва, г. Щербинка, ул. Южная, д.9	1431,9	143	ИП Аскеров Акиф Аскер оглы, Договор № 5 от 31.12.2014
ИТОГО				206	

В соответствии с Учетной политикой при отсутствии в договоре аренды информации о стоимости арендованного имущества организация самостоятельно определяет порядок определения стоимости арендуемого имущества следующим образом:

- для помещений и иных объектов недвижимости как условную оценку в сумме, равной 100 рублям за каждый квадратный метр арендуемого помещения.

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка/Изменение стоимости актива		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022 г.	146 703	(81 148)	-	-	-	(24 014)	890	-	147 593	(105 162)
	5210	за 2021 г.	100 418	(75 265)	10 233	(1 454)	1 454	(14 499)	-	-	109 198	(88 311)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2022 г.	72 325	(59 577)	-	-	-	(4 798)	-	-	72 325	(64 375)
	5211	за 2021 г.	72 288	(56 159)	6 727	(659)	659	(9 039)	-	-	78 356	(64 539)
Офисное оборудование	5202	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5212	за 2021 г.	52	(52)	-	-	-	-	-	-	52	(52)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2022 г.	9 168	(9 026)	-	-	-	(61)	-	-	9 168	(9 087)
	5213	за 2021 г.	11 536	(10 393)	-	(220)	220	(1 001)	-	-	11 316	(11 174)
Транспортные средства	5204	за 2022 г.	19 047	(12 366)	-	-	-	(3 431)	-	-	19 047	(15 797)
	5214	за 2021 г.	16 116	(8 524)	3 506	(575)	575	(4 417)	-	-	19 047	(12 366)
Сооружения	5205	за 2022 г.	426	(180)	-	-	-	(42)	-	-	426	(222)
	5215	за 2021 г.	426	(137)	-	-	-	(42)	-	-	426	(180)
Право пользования активом по аренде	5204	за 2022 г.	45 737	-	-	-	-	(15 681)	890	-	46 627	(15 681)
	5214	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Незавершенные капитальные вложения

На 31 декабря 2022 года незавершенные капитальные вложения у Общества отсутствуют.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На конец периода
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2021 г.	-	10 233	-	(10 233)	-
в том числе крупнейшие объекты: Комплекс работ по модернизации системы освещения 2 этажа в здании	5241	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021 г.	-	730	-	(730)	-
Автомобиль LADA LARGUS ХТАКС045LM1399961	5242	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2022 г.	-	964	-	(964)	-
Шкаф холодильный GKPv 6590	5243	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2021 г.	-	812	-	(812)	-
Автомобиль- Фургон- АФ-3720АА VIN XD23720ААМ6201863	5244	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2021 г.	-	2542	-	(2542)	-
Морозильник ультранизкотемпературный MDF- DU502VH-PE		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	-	2288	-	(2288)	-
Морозильник MDF-U731M-PE		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	-	532	-	(532)	-

5. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов представлена в Таблицах 5.1, 5.2, 5.3

У Общества отсутствуют нематериальные активы, созданные самой организацией.

5.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022 г.	52	(52)	-	-	-	-	-	-	-	52	(52)
	5110	за 2021 г.	52	(52)	-	-	-	-	-	-	-	52	(52)
в том числе: Прочие нематериальные активы	5101	за 2022 г.	52	(52)	-	-	-	-	-	-	-	52	(52)
	5111	за 2021 г.	52	(52)	-	-	-	-	-	-	-	52	(52)

5.2. 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	2	2	2
в том числе: Прочие нематериальные активы	5131	2	2	2

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

На 31 декабря 2022 года незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов у Общества отсутствуют.

6. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы включают прочие активы, срок обращения которых превышает 12 месяцев и которые не нашли отображения по другим строкам раздела I Баланса.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Прочие внеоборотные активы у Общества отсутствуют.

7. Запасы.

Информация о наличии :

Наименование	На конец 2022 г.	На конец 2021 г.	На конец 2020 г.
Сырье, материалы и др. аналогичные ценности	3 277	6 945	4 278
Топливо	41	40	35
ИТОГО Запасы	3 318	6 985	4 313

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов Общество не выявило запасов, по которым необходимо признать резерв под снижение стоимости запасов.

Движение запасов:

Наименование	За 2022 г.		За 2021 г.	
	Поступило	Выбыло	Поступило	Выбыло
Сырье, материалы и др. аналогичные ценности	5 502	(9 170)	13 958	(11 291)
Топливо	1 514	(1 513)	2 024	(2 019)
ИТОГО	7 016	(10 683)	15 982	(13 310)

Запасов, находящихся в залоге по договору, на 31 декабря 2022 года в наличии нет.

8. Дебиторская задолженность.

По данным финансовой отчетности дебиторская задолженность делится на следующие группы:

- долгосрочная, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты;

- краткосрочная, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Наименование	На конец 2022 г.	На конец 2021 г.	На конец 2020 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего	1 293	1 309	1 260
В том числе: Авансы выданные	1 293	1 309	1 260

Наименование	На конец 2022 г.	На конец 2021 г.	На конец 2020 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	260 798	331 073	436 425
В том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	154 273	135 557	153 130
Авансы выданные	8 525	15 850	25 563
В том числе авансы под запасы	-	186	121
Обеспечительный платеж	46 000	-	-
Прочая	52 000	179 667	257 732
Величина резерва по сомнительным долгам	-	-	-
ИТОГО дебиторская задолженность	262 090	332 383	437 685

В составе дебиторской задолженности имеются активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте (доллары США), пересчитанной в рубли по курсу ЦБ РФ на конец отчетного периода, в том числе:

Наименование	На конец 2022 г.	На конец 2021 г.	На конец 2020 г.
Задолженность покупателей и заказчиков за выполненные услуги	17 558	19 022	18 441
Прочая	5 500	5 363	5 755
ИТОГО	23 058	24 385	24 196

9. Кредиторская задолженность

По данным финансовой отчетности кредиторская задолженность делится на следующие группы:

- долгосрочная, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты;
- краткосрочная, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Наименование	На конец 2022 г.	На конец 2021 г.	На конец 2020 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	426 404	455 690	565 388
В том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	419 817	437 280	544 624
Расчеты с персоналом по заработной плате	-	3 793	3 536
Расчеты по налогам и взносам	4 540	7 946	13 820
Прочая	2 047	6 671	3 408
ИТОГО кредиторская задолженность	426 404	455 690	565 388

В составе кредиторской задолженности имеются обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте (доллары США), пересчитанной в рубли по курсу ЦБ РФ на конец отчетного периода, в том числе:

Наименование	На конец 2022 г.	На конец 2021 г.	На конец 2020 г.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	292 304	311 242	307 815

Наименование	На конец 2022 г.	На конец 2021 г.	На конец 2020 г.
Прочая	1 520	3 435	2 141
Итого кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте	293 824	314 677	309 956

10. Прочие обязательства

В финансовой отчетности Общества отражено обязательство в отношении договора аренды, созданное в соответствии с ФСБУ 25/2018. Обязательство является долгосрочным, со сроком погашения свыше 12 месяцев с момента окончания отчетного периода.

Наименование	На конец 2022 г.	На конец 2021 г.	На конец 2020 г.
Обязательство по Договору аренды нежилого помещения с ИП Аскеров Акиф Аскер оглы, Договор № 5 от 31.12.2014, срок окончания 22.11.2024 года.	31 918	45 737	-

11. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2022 года включают:

Наименование	На конец 2022 г.	На конец 2021 г.	На конец 2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	202 104	201 831	138 448
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	516	22 002	68 919
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	202 620	223 833	207 367

В 2022 году были получены и уплачены авансы:

Наименование	За 2022 г.	За 2021 г.
Авансы полученные	471	1 267
Авансы выданные	(44 478)	(55 456)

Расшифровка прочих движений денежных средств:

Наименование	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Прочие поступления, в том числе	4119	128 068	82 258
Проценты на остаток по расчетному счету, уплаченные банком		17	18
Возмещаемые таможенные и агентские платежи		128 051	82 240
Прочие платежи, в том числе	4129	(55 028)	(16 375)
Платежи в бюджет, кроме НДС и налога на прибыль		(50)	(47)

Наименование	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Результирующая величина от продажи /покупки валюты		(881)	(1 843)
Обеспечительный платеж по банковской гарантии		(46 000)	-
Результирующая величина НДС		(5 799)	(11 497)
Комиссия банка		(1 580)	(1 857)
Прочие		(718)	(1 131)

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 г., и 2020 г. недоступны для использования.

12. Займы.

В течение 2022 года Общества займов не привлекало и не выдавало.

13. Уставный и добавочный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 уставный капитал Общества полностью оплачен. Добавочный капитал сформирован за счет вкладов учредителя в имущество Общества.

14. Объемы продаж работ, услуг

В 2022 году Общество оказывало услуги по основному виду деятельности - курьерские услуги, организация транспортировки, услуги по хранению лекарственных препаратов. Выручка компании (без НДС) составила 193 637 тыс. руб., в том числе:

Наименование	за 2022 г.	за 2021 г.
Услуги по доставке отправлений	149 657	263 521
Складское хранение и обработка грузов	43 978	69 936
Прочие услуги	2	25
Итого выручка	193 637	333 482

15. Себестоимость продаж и управленческие расходы

Себестоимость продаж в 2022 году составляет (133 890) тыс. руб.

Расшифровка статей расходов:

Наименование	За 2022 г.	За 2021 г.
Услуги субподрядчиков	(41 746)	(53 342)
Фрахт	(18 662)	(31 948)
Упаковка	(5 752)	(7 673)
Услуги по таможенной очистке и хранению	(4 035)	(6 580)
Заработная плата производственного персонала	(47 575)	(47 105)
Страховые взносы по оплате труда	(13 811)	(13 555)
Прочие	(2 309)	(1 976)
Итого себестоимость	(133 890)	(162 179)

Управленческие расходы в 2022 году составили (145 631) тыс. руб.

Расшифровка статей расходов:

Наименование	За 2022 г.	За 2021 г.
Затраты на оплату труда	(62 637)	(55 970)
Аренда	(13 925)	(28 093)
Страховые взносы по оплате труда	(14 351)	(12 527)
Услуги связи и предоставления Интернета	(3 118)	(3 400)
Консультационные, аудиторские, юридические услуги	(5 770)	(5 665)
Расходы на содержание автомобилей	(4 618)	(5 085)
Амортизация	(24 014)	(14 499)
Расходы по страхованию	(7 877)	(7 822)
Содержание, эксплуатация арендованных помещений	(3 987)	(4 650)
Расходы на содержание основных средств	(2 323)	(2 190)
Командировочные расходы	(630)	(112)
Материалы для управленческих нужд	(810)	(1 595)
Прочие	(1 571)	(2 823)
Итого управленческие расходы	(145 631)	(144 433)

16. Прочие доходы и расходы

В течение 2022 года были получены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Наименование	за 2022 г.	за 2021 г.
Активы, полученные безвозмездно	310	968
Доходы от реализации основных средств и прочих активов	-	149
Положительные курсовые разницы	13 282	-
Прочие	314	16
Итого прочие доходы	13 906	1 133

Наименование	за 2022 г.	за 2021 г.
Результат по операциям от покупки и продажи валюты	(743)	(1 843)
Услуги банков	(1 580)	(1 851)
Подарки для партнеров и корпоративные мероприятия	-	(62)
Налог на имущество, транспортный налог	(55)	(55)
Отрицательные курсовые разницы	-	(1 543)
Прочие	(919)	(75)
Итого прочие расходы	(3 297)	(5 429)

Курсовые разницы и результат от операций по покупке и продаже валюты показаны в составе прочих доходов и расходов свернуто.

17. Обязательства платежей Общества

На забалансовом счете учитывается банковская гарантия АО «ЮниКредит Банк» в обеспечение обязательств по уплате таможенных платежей при осуществлении деятельности таможенного представителя перед таможенными органами Российской Федерации.

Наименование	На конец 2022 г.	На конец 2021 г.	На конец 2020 г.
Банковская гарантия АО "ЮниКредит Банк" обеспечения уплаты таможенных платежей	46 000	46 000	40 000

18. Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение

Общество имеет следующие активы, числящиеся на забалансовом счете «Товары, принятые на ответственное хранение»:

Наименование	На конец 2022 г.	На конец 2021 г.	На конец 2020 г.
Товарно-материальные ценности принятые на ответственное хранение	2 000 437	1 730 145	1 086 461

19. Учет расчетов по налогу на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 рассчитаны и отражены в бухгалтерской отчетности следующие показатели:

№ п/п	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(15 052)	4 518
2	Постоянный налоговый расход	(3 164)	27
3	Отложенный налоговый актив (ОНА)	15 258	318
4	Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	2 958	77
	Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	-	4 940

20. Финансовый результат деятельности

Финансовый результат деятельности в 2022 году – чистый убыток в размере (57 042) тыс. руб. (в 2021 году чистая прибыль в размере 18 046 тыс. руб.)

21. Информация о связанных сторонах

20.1. Контрагенты

Перечень связанных сторон за отчетный год и предшествующий год приведен в Таблице:

№	Наименование связанной стороны	Место нахождения	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %
1	Уорлд Курьер Групп, С.а.р.л.	Люксембург, 2453, Рю Эжен Рюппер, 6	Учредитель	99,9%
2	Уорлд Курьер Групп, Инк	США, 19801, штат Делавэр, округ Нью-Касл, г. Уилмингтон, Орандж Стрит, 1209	Учредитель	0,01%
3	Уорлд Курьер Менеджмент Инк	США, СТ 06905, Стэмфорд, Хай Ридж Парк, 4	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-

№	Наименование связанной стороны	Место нахождения	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %
4	Уорлд Курьер Лоджистик	Великобритания, Лондон, Аппер Граунд, 20, Сеа Контейнер Хаус	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-
5	Уорлд Курьер Менеджмент Лтд (Великобритания)	Великобритания, Лондон, Аппер Граунд, 20, Сеа Контейнер Хаус	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-
6	Уорлд Курьер ГмбХ, Дивижн Аэролинк	Германия, Руссельштейм, 65428, Лизе-Мэйтнер-штр.8	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-
7	Уорлд Курьер Испания	29 Треспадерне, 28042 Мадрид, Испания	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-

Объемы операций со связанными сторонами, непосредственно относимые на доходы и расходы Общества, следующие:

Наименование организации	Описание услуг	Сумма (без НДС), (+ выручка /- расходы)	
		За 2022 г.	За 2021 г.
Уорлд Курьер Менеджмент Инк (США)	Услуги по доставке	1 008	1 292
Уорлд Курьер Лоджистик (Великобритания)	Услуги по складскому хранению и обработке грузов	42 253	67 607
Уорлд Курьер Менеджмент Лтд (Великобритания)	Услуги по доставке и транспортному обслуживанию	83 536	136 464
	Услуги по доставке грузов за пределами РФ	(19 862)	(33 815)
Уорлд Курьер ГмбХ, Дивижн Аэролинк	Услуги по перемещению упаковки	-	302
	Услуги по предоставлению упаковки	(5 150)	(1 280)

Общество получило безвозмездно в 2022 г. упаковочные материалы от связанных сторон, в том числе:

№	Наименование связанной стороны	За 2022 г.	За 2021 г.
1	Уорлд Курьер Германия	96	57
2	Уорлд Курьер Юкей Лтд (Великобритания)	9	-
3	Уорлд Курьер Менеджмент Лтд (Великобритания)	205	911
	ИТОГО	310	968

Существенные денежные потоки между Обществом и связанными сторонами:

№	Наименование связанной стороны	Денежные потоки	За 2022 г.	За 2021 г.
2	Уорлд Курьер Лоджистик	Поступления от текущих операций, включая НДС	19 958	84 488
3	Уорлд Курьер Менеджмент Лтд (Великобритания)	Поступления от текущих операций, включая НДС	472 600	605 680
5	Уорлд Курьер Менеджмент Лтд (Великобритания)	Платежи по текущим операциям	(21 826)	(121 833)

На конец 2022 года Общество имеет следующие дебиторские и кредиторские задолженности перед связанными сторонами:

№	Наименование связанной стороны	Задолженность на конец года	2022 г.	2021 г.	2020 г.
1	Уорлд Курьер Менеджмент Инк	Дебиторская	30 536	31 516	27 604
2	Уорлд Курьер Менеджмент Инк	Кредиторская	(392 288)	(408 694)	(306 978)
3	Уорлд Курьер Лоджистик	Дебиторская	43 699	12 954	16 313
4	Уорлд Курьер Менеджмент Лтд	Дебиторская	84 797	216 703	305 545
5	Уорлд Курьер Менеджмент Лтд	Кредиторская	(2 583)	(4 548)	(217 416)
6	Уорлд Курьер ГмбХ, Дивижн Аэролинк	Дебиторская	32 883	32 883	32 522
7	Уорлд Курьер ГмбХ, Дивижн Аэролинк	Кредиторская	(21 905)	(16 755)	(15 475)
8	Уорлд Курьер Испания	Кредиторская	(75)	(75)	-

На конец отчетного года Общество не имеет заемных средств, полученных от связанных сторон.

20.2. Управленческий персонал

Основной управленческий персонал в Общества состоит из следующих лиц:

№	Наименование связанной стороны	Место нахождения	Основание, в силу которого сторона признается связанной
1	Раскуражева Ольга Борисовна	г. Москва	Генеральный директор Общества

Общество осуществляло выплаты руководству компании в следующих объемах:

Наименование	За 2022 г.	За 2021 г.
Вознаграждение (оплата труда, начисленные на неё налоги и иные обязательные платежи, отпуск)	12 474	12 048

22. Условные обязательства и условные активы

22.1. Условия ведения деятельности Общества

В 2022 году негативное влияние на российскую экономику оказали геополитическая ситуация на фоне продолжения обострения конфликта в Украине, а также санкции, введенные против

России некоторыми странами. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

22.2. Налогообложение

В 2022 году Общество определяло размер налоговых обязательств по «контролируемым» сделкам на основании фактических цен сделок.

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

22.3. Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах.

23. Информация о рисках хозяйственной деятельности

23.1. 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 и другим рискам.

23.2. 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.

Генеральный директор и представители материнской компании Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

23.3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

23.3.1 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 курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и услуги, риск изменения ценовых индексов и прочие ценовые риски.

23.3.2. Валютный риск

Общество оказывает услуги и приобретает товары, как деноминированные в иностранной валюте, так и в рублях. Общество стремится перевести свои финансовые обязательства из иностранной валюты в рубли, минимизируя, таким образом, валютный риск. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

Подверженность валютному риску

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря 2022 года была следующей (тыс. руб.):

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Активы, деноминированные в долларах США (дебиторская задолженность, п. 8 пояснительной записки)	23 058	24 385	24 196
Активы, деноминированные в долларах США (Денежные средства на счетах в банках, п. 10 пояснительной записки)	516	22 002	68 919
Обязательства, деноминированные в долларах США (кредиторская задолженность, п. 9 пояснительной записки)	(293 824)	(314 677)	(309 956)
Нетто-величина риска	(270 250)	(268 290)	(216 841)

23.3.3 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им рассрочки оплаты за выполненные работы или оказанные услуги. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и на в значительной степени независимых рынках.

Убытки от обесценения

Необходимость учета обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным клиентам. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности приведена в таблице п. 8 пояснений к бухгалтерскому балансу. Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

23.3.4 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к необходимым источникам финансирования своей операционной деятельности.

23.4 Другие виды рисков

23.4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные

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.

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:

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.

23.4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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.

23.4.3 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 оказываемых Обществом услуг, соблюдении сроков выполнения услуг, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

24. События после 31 декабря 2022 года

На фоне продолжения обострения геополитического конфликта в Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции.

Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

Введенные санкции затрагивают Общество следующим образом:

Общество действует в отрасли, на которую влияют меры, связанные с ограничениями в транспортных перевозках и авиасообщении: частичная или полная отмена международных рейсов, изменение в маршрутах полетов, значительное удорожание тарифов на грузовые авиаперевозки, закрытие границ некоторых государств и регионов.

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, по мнению руководства Общества, финансовые последствия сложившейся ситуации не поддаются надежной оценке.

Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

Генеральный директор

Раскуражева О.Б.

Главный бухгалтер

Махалина И.В.

31 марта 2022 года