

АО «Европа-Калининград»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	3
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	3
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	3
1.3. СТРУКТУРА АКЦИОНЕРНОГО (СКЛАДЧНОГО) КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ АКЦИОНЕРЫ (УЧАСТНИКИ)	3
1.4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	4
1.5. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ	4
1.6. ИНФОРМАЦИЯ О РЕЕСТРОДЕРЖАТЕЛЕ И АУДИТОРЕ.....	4
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	4
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ	4
2.2. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	5
2.3. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	5
2.4. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДААННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ	5
3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ	6
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	7
4.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	7
4.2. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	8
4.3. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	8
4.4. ЗАПАСЫ	8
4.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	8
4.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА.....	9
4.7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	10
4.8. УСТАВНОЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ	11
4.9. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК).....	11
4.10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	11
4.11. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	12
4.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	13
4.13. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	13
4.14. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	13
4.15. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	15
5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	15
5.1. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	15
5.2. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	16
5.3. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	17
5.4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	17
5.5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПРИБЫЛИ, ПРИХОДЯЩЕЙСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ	18
6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	19
6.1. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРИМЕНИМОСТИ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	19
6.2. ВЫПЛАТЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ	20
6.3. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	20
6.4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	22
6.5. НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО	23

АО «Европа-Калининград»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «Европа-Калининград» (далее - «Общество») за 2022 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Акционерное общество «Европа-Калининград» (сокращенное название АО «Европа-Калининград») ИНН/КПП 3913500249/391301001 создано на основании решения учредителя № 1/08 от 10.06.08 г, зарегистрировано 20.06.2008 г. МИ ФНС по крупнейшим налогоплательщикам по Калининградской области за № 1083925014326.

Юридический и почтовый адрес: 238340, Калининградская обл., г. Светлый, ул. Гагарина, дом № 65, офис 420.

Общество являлось резидентом особой экономической зоны в Калининградской области, реализующим инвестиционный проект «Организация перевозок железнодорожным транспортом, транспортная обработка грузов, прочая деятельность транспортных средств и оборудования». Свидетельство выдано 07.11.2012 года № 12176.

Общество исключено из реестра резидентов Особой экономической зоны согласно решению руководителя администрации ОЭЗ №04.1-141 от 30.07.2022 г.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2020 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2022 г.
3	1	110

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества за январь-июль 2022 г. являлась аренда и лизинг железнодорожного транспорта и оборудования, за август-декабрь 2022 г. являлась деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками

Лицензированных видов деятельности Общество не осуществляет.

1.3. Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники)

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом на 31.12.2022 года составляет 1 691 004 тыс. руб.

Уставный капитал Общества сформирован полностью и состоит из номинальной стоимости 1 691 003 783 акций. Номинальная стоимость одной акции Общества составляет 1 (Один) рубль.

Добавочный капитал Общества сформирован в соответствии с Договорами купли-продажи акций с эмитентом от 09.10.2013 г., от 07.06.2016 г. и в соответствии с Соглашением об оказании материальной помощи от 26.09.2014 г. акционером Baltic Logistics Company B.V., на общую сумму по состоянию на 31.12.2018 г. 1 288 564 тыс. руб.

Договором № 005/00025 о внесении акционером вклада в имущество Общества от 19.09.2019 г., а также Дополнительным соглашением к данному договору №1 от 24.09.2019 г. акционер Baltic Logistics Company B.V. передал в имущество Общества вклад в денежной форме в размере 9 999 033,54 руб. Соответственно, добавочный капитал Общества на 31.12.2019 г. составил 1 298 563 434,53 руб.

В течение 2020 г. произошла смена юрисдикции в порядке редомициляции единственного акционера Общества Baltic Logistics Company B.V. В результате единственный акционер Общества зарегистрирован в форме международной компании МКООО «Содружество Рус» в соответствии с правовым режимом специального административного района на территории острова Октябрьский в Калининградской области.

АО «Европа-Калининград»**Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.****(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

08 февраля 2022 г. единственным акционером АО «Европа-Калининград» принято решение о реорганизации в форме присоединения.

Стороны договорились осуществить реорганизацию путем присоединения Акционерного общества «Балт-Транс», Общества с ограниченной ответственностью «БАЛТСЕРВИС», Общества с ограниченной ответственностью «ЛИГЕР», Общества с ограниченной ответственностью «Транс-Агро» к Акционерному обществу «Европа-Калининград» с переходом всех прав и обязанностей от Присоединяемых обществ к АО «Европа-Калининград».

1 августа 2022 г. в результате завершения процедуры реорганизации в форме присоединения к Обществу перешли все права и обязанности Присоединяемых Обществ, в том числе и суммы добавочных капиталов реорганизованных обществ, в результате на 31.12.2022 г. добавочный капитал составляет 1 622 828 475,55 руб.

Резервный капитал Общества сформирован в соответствии с Решением от 30.04.2013 г., а также за счет резервных капиталов присоединенных обществ и на отчетную дату составляет 389 500 руб.

1.4. Информация об органах управления

Полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы Управляющей организации – ООО УК «Содружество» в соответствии с решением единственного акционера от 10.07.2014 г.

Основанием передачи полномочий является Договор № ООО/3608 от 10.06.2014 г. о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющей организации.

1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31 декабря 2022 года АО «Европа-Калининград» владеет долей в размере 25% в уставном капитале ООО «Морское Агентство «Транс-Агро»».

Филиалы и обособленные подразделения:

Территориально обособленное структурное подразделение, расположенное по адресу: г. Калининград, ул. Портовая, д. 24, пом. 21. Поставлено на учет 01.08.2022 г.;

Обособленное подразделение в г. Липецк, расположенное по адресу: г. Липецк, ул. Желябова, д. 2, офис 436. Поставлено на учет 01.08.2022 г.

1.6. Информация о реестродержателе и аудиторе

В отчетном году реестродержателем Общества является АО "Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т" (Калининградский филиал находится по адресу: г. Калининград, ул. Генделя, д.5, офис 30).

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Эксперт-Аудит» -Член СРО ААС.

Юридический адрес (Фактическое местонахождение): 236006 г. Калининград, ул. Генерал-фельдмаршала Румянцева, 3.

2. Основа представления информации в отчетности**2.1. Основа представления**

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства и составлена в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, Федеральных стандартов бухгалтерского учета, утвержденных приказами Минфина России.

АО «Европа-Калининград»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Учетная политика на 2022 год утверждена приказом директора Общества от 28 декабря 2021 г.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы оценки активов и обязательств, принятые в учетной политике Общества, раскрыты в разделах, соответствующих этим активам и обязательствам.

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется управляющей компанией - ООО Управляющая компания «Содружество» по Договору оказания бухгалтерских услуг б/н от 01.01.2013 г.

Для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете используется программный продукт 1:С Предприятие 8.3, редакция 3.0.

2.3. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату:

Валюта	Курс на 31.12.20	Курс на 31.12.21	Курс на 31.12.22
Доллар США	73,8757 за 1 долл. США	74,2926 за 1 долл. США	70,3375 за 1 долл. США
Евро	90,6824 за 1 Евро	84,0695 за 1 Евро	75,6553 за 1 Евро

2.4. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные Обществом отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата в сумме, указанной в договоре поручительства.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Информация по обеспечению обязательств представлена в таблице 8 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Обеспечений, полученных Обществом по состоянию на 31.12.2022 г. нет.

АО «Европа-Калининград»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**3. Вступительные и сравнительные данные**

Данные бухгалтерского баланса на начало 2022 года сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса, сформированного по состоянию на 31.12.2021 г.

При этом в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2021 г. отражены в отчетности за 2022 г. с учетом необходимых корректировок.

Данные об измененных показателях приведены в таблице ниже.

Наименование показателя	На 31.12.2021 до корректировки	Изменение в связи со вступлением в силу новых ФСБУ	На 31.12.2021 после корректировки
Основные средства	2 864 408	469 694	3 334 102
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(353 293)	+375 684	22 390
Прочие долгосрочные обязательства	0	+90	90

Организацией принято решение отражать в бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов и налоговых обязательств свернуто (ранее отражались развернуто).

Данные бухгалтерского баланса на 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. отражены в отчетности за 2022 г. с учетом необходимых корректировок.

Данные об измененных показателях приведены в таблице ниже.

Наименование показателя	На 31.12.2021 до корректировки	Изменение в связи с решением об отражении в свернутом виде	На 31.12.2021 после корректировки
Отложенные налоговые активы	277 310	+5 391	177 998
Отложенные налоговые обязательства	5 391	-5 391	-
Наименование показателя	На 31.12.2020 до корректировки	Изменение в связи с решением об отражении в свернутом виде	На 31.12.2020 после корректировки
Отложенные налоговые активы	336 045	-5 719	330 326
Отложенные налоговые обязательства	5 719	-5 719	-

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства". Последствия изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 отражаются ретроспективно в упрощенном порядке (альтернативный способ).

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

АО «Европа-Калининград»**Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.****(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

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

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс Общества составлен в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99)», утв. Приказом МФ РФ от 06.07.1999. № 43н (в редакции Приказов Минфина РФ от 18.09.2006 № 115н, от 08.11.2010 № 142н) по форме, утв. Приказом МФ РФ от 02.07.2010 № 66н.

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций приводятся в бухгалтерском балансе общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности не существенен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения Общества или финансовых результатов ее деятельности.

Уровень существенности показателя для целей формирования бухгалтерской отчетности устанавливается в размере 5% от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Информация, выходящая за пределы существенности, раскрывается в бухгалтерской отчетности в соответствии с профессиональным суждением лица, ответственного за составление отчетности. Показатели, не нашедшие отражения в формах отчетности, но признанные важными для пользователей, раскрываются в настоящем пояснении.

4.1. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, классифицируется как объект ОС если его стоимость превышает установленный лимит в 100 000 руб.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% процентов от первоначальной стоимости основного средства.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется ежемесячно линейным способом.

Срок полезного использования объектов ОС устанавливается в месяцах и определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Организация признаёт предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) на дату предоставления предмета аренды с одновременным признанием обязательства по аренде.

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

СПИ права пользования активом определяется согласно условиям договоров.

Применяется линейный способ начисления амортизации.

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Данные о наличии и движении основных средств, ППА, деповских ремонтах представлены в таблице 2.1 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Данные по амортизации ОС, деповских ремонтов, ППА, поступивших от реорганизованных компаний в 2022 г., отражены в графе «Переоценка. Накопленная амортизация».

АО «Европа-Калининград»**Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.****(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Пересчет амортизации ОС в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 отражен в строке за 2021 г. в графе «Переоценка. Накопленная амортизация».

4.2. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Информация о наличии и движении финансовых вложений, отраженных в строках 1170 и 1240 бухгалтерского баланса, представлена в таблице 3.1 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

4.3. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы отражены в строке 1190 Бухгалтерского баланса и составляют на отчетную дату 10 тыс. руб.:

в том числе расходы будущих периодов (программное обеспечение) - 10 тыс. руб.

4.4. Запасы

Учет материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

В фактическую себестоимость запасов, приобретаемых за плату, включаются все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных скидок).

Учет МПЗ ведется с использованием счета 10 «Материалы» по фактической себестоимости.

При отпуске в производство и ином выбытии, МПЗ по всем группам (видам) оцениваются по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

На 31.12.2022 г. фактическая себестоимость запасов не превышает чистую стоимость их продажи.

Информация о наличии и движении запасов, отраженных в строке 1210 бухгалтерского баланса, представлена в таблице 4.1 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

4.5. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества отражена дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты и дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Информация по наличию и движению дебиторской задолженности представлена в таблице 5.1 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

По состоянию на отчетную дату долгосрочная задолженность отсутствует.

По состоянию на отчетную дату краткосрочная задолженность покупателей и заказчиков составляет 1 499 646 тыс. руб.

Краткосрочная задолженность покупателей и заказчиков в разрезе наиболее крупных контрагентов представлена ниже:

АО «Европа-Калининград»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование контрагента	Сумма задолженности на отчетную дату, тыс. руб.	Величина резерва по сомнительным долгам, тыс. руб.
Intergrain S.A.	108 310	-
Балтийские буксиры ООО	206 258	-
Агропродукт АО	246 115	-
Торговый дом Содружество ООО	595 737	-
Курскагротерминал ООО	172 490	-
Прочие	171 716	(980)
Итого	1 500 626	(980)

По состоянию на отчетную дату дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками составляет 745 702 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по авансам выданным отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС, принятой к вычету или уплаченной в бюджет, кроме случаев, когда у Общества отсутствует право и обязанность возмещения и уплаты НДС с авансов.

Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками в разрезе наиболее крупных контрагентов представлена ниже:

Наименование контрагента	Сумма задолженности на отчетную дату, тыс. руб.	Величина резерва по сомнительным долгам, тыс. руб.	Сумма НДС с авансов, выданных поставщикам, тыс. руб.
АГРОТРАНСГРУПП ООО	59 204	-	(9 867)
ТЦФТО ОАО РЖД	533 536	-	(73 752)
Белорусская железная дорога ГО	171 052	-	-
Прочие	66 543	(230)	(784)
Итого	830 335	(230)	(84 403)

По состоянию на отчетную дату дебиторская задолженность разных дебиторов и кредиторов, налогам, сборам и др. составляет 31 662 тыс. руб.

Задолженность по расчетам с разными дебиторами и кредиторами в разрезе наиболее крупных контрагентов представлена ниже:

Наименование контрагента	Сумма задолженности на отчетную дату, тыс. руб.	Величина резерва по сомнительным долгам, тыс. руб.
ТЦФТО ОАО РЖД	5 392	-
ТЛД ООО	19 731	-
Агропродукт АО	3 223	-
Прочие	3 316	-
Итого	31 662	-

4.6. Денежные средства

Структура денежных средств отраженных по строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества представлена ниже:

АО «Европа-Калининград»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование	На 31.12.22	На 31.12.21	На 31.12.20
Расчетные счета	6 315	136	334
Касса	92		
Итого:	6 407	136	334

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250). Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Операции по покупке - продаже валюты отражены в отчете о движении денежных средств свернуто и обособленно в составе прочих доходов/расходов по текущей деятельности

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

Курсовые разницы, учтенные на счетах денежных средств, (разница между остатком денежных средств по данным бухгалтерского баланса и Отчета о движении денежных средств) отражаются свернуто по строке 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» Отчета о движении денежных средств.

В Отчете о движении денежных средств за период январь-декабрь 2022 г. поступление остатков по счетам учета денежных средств от реорганизованных компаний в сумме 30 920 тыс. руб. отражено по строке 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В составе прочих платежей от финансовых операций за период январь-декабрь 2022 г. отражены платежи по обязательствам по аренде в размере 125 564 тыс. руб.

Выделенный оборот по НДС отражается в Отчете о движении денежных средств свернуто в составе либо «Прочих поступлений», либо «Прочих платежей» от текущей деятельности посредством применения следующего расчета:

НДС из потока по поступлениям в совокупности от текущей и инвестиционной деятельности (Дт. счетов учета денежных средств Кт. счетов 62, 76, 68) – (НДС из потока по платежам в совокупности по текущей и инвестиционной деятельности + НДС, уплаченный в бюджет - НДС, возмещенный из бюджета).

Положительный результат (превышение суммы поступлений над суммой платежей НДС) отражается в составе строке 4119 «Прочие поступления»;

Отрицательный результат (превышения суммы платежей над суммой поступлений НДС) отражается в составе строке 4129 «Прочие платежи».

Ниже представлена структура прочих поступлений и прочих платежей в Отчете о движении денежных средств:

Наименование показателя	За январь-декабрь 2022 г.	За январь-декабрь 2021 г.
Прочие поступления, в том числе:	71 215	19 541
- выделенный оборот по НДС положительный результат (превышение суммы поступлений над суммой платежей НДС)	-	12 588
- страховое возмещение	-	6 925
- прочие поступления	71 215	28
Прочие платежи, в том числе:	(103 627)	(14)
- выделенный оборот по НДС отрицательный результат (превышения суммы платежей над суммой поступлений НДС)	(94 496)	-
- прочие платежи	(9 131)	(14)

4.7. Прочие оборотные активы

Прочие внеоборотные активы отражены в строке 1260 Бухгалтерского баланса и составляют на отчетную дату 218 тыс. руб.:

в том числе расходы будущих периодов (программное обеспечение) - 218 тыс. руб.

АО «Европа-Калининград»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**4.8. Уставный, добавочный и резервный капитал**

В таблице ниже представлена структура и движение уставного, добавочного и резервного капитала в 2022 г.

Наименование	На 31.12.2021	Изменение в связи с завершением процедуры реорганизации	На 31.12.2022
Уставный капитал	151 623	+1 539 381	1 691 004
Добавочный капитал	1 298 563	+324 265	1 622 828
Резервный капитал	74	+316	390

Более подробно структура и движение уставного, добавочного и резервного капитала представлена в Отчете об изменениях капитала.

4.9. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представлена ниже:

Наименование	На 31.12.22	На 31.12.21	На 31.12.20
Нераспределенная прибыль, ВСЕГО	3 441 933	22 390	(880 445)
в том числе:			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	22 390	(880 445)	(1 347 392)
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	867 141	527 151	466 947
Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток) реорганизованных компаний	2 552 402	-	-
Корректировка в связи с изменением учетной политики	-	375 684	-

4.10. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества.

По состоянию на отчетную дату сомнительной кредиторской задолженности, задолженности с истекшим сроком исковой давности нет.

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице 5.3 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

По состоянию на отчетную дату краткосрочная задолженность поставщиков и подрядчиков составляет 988 763 тыс. руб.

Краткосрочная задолженность поставщиков и подрядчиков представлена в таблице ниже (тыс. руб.):

АО «Европа-Калининград»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование контрагента	Сумма задолженности на отчетную дату, тыс. руб.
Содружество Транс-Агро ООО	53 969
АГРОТРАНСГРУПП ООО	13 074
Vidar Baltic UAB	863 394
Содружество-Соя ЗАО	16 725
Прочие	41 601
ИТОГО	988 763

Кредиторская задолженность по авансам полученным отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС, принятой к вычету или уплаченной в бюджет, кроме случаев, когда у Общества отсутствует право и обязанность возмещения и уплаты НДС с авансов.

Задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками в разрезе наиболее крупных контрагентов представлена ниже:

Наименование контрагента	Сумма задолженности на отчетную дату, тыс. руб.	Сумма НДС с авансов полученных, тыс. руб.
ЛАТАЗ ООО	3 987	-
СТАВАГРОРЕСУРС ООО	4 309	-
РЕАЛ АГРО ООО	4 931	(822)
Продинвест ООО	12 234	(1 898)
КРЦ ЭФКО-Каскад ООО	2 069	
Прочие	7 586	(1 017)
Итого	35 116	(3 737)

По состоянию на отчетную дату кредиторская задолженность по налогам и сборам составляет 170 355 тыс. руб.:

Наименование налога	Сумма задолженности на отчетную дату, тыс. руб.
НДФЛ	1 094
Налог на добавленную стоимость	152 699
Налог на прибыль	5 776
Страховые взносы	10 786
ИТОГО:	170 355

4.11. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Основные кредиты и займы Общества представлены в таблице ниже (тыс. руб.):

АО «Европа-Калининград»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Займодавец	Договор	Основная сумма долга на 31.12.2022 г.	Сумма начисленных процентов за 2022г.	Сумма процентов на 31.12.2022 г.	Срок погашения
Содружество-Соя ЗАО	Договор займа СС-БС/27112020 от 27 ноября 2020 года	345 876	10 149	104 047	27.11.2024
	Договор займа № СС-БТ/27112020 от 27 ноября 2020	686 000	20 129	87 999	27.11.2023
	Договор займа СОЯ/190917 от 19.09.2017	644 900	102 314	182 020	30.07.2023
	Договор займа № СС-Л/27112020 от 27 ноября 2020 года	989 538	29 036	137 170	27.11.2023

Остатки и движение кредитов и займов Общества за 2022 год представлены в таблице 5.1 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

4.12. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, Методическими рекомендациями МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками", принятыми Комитетом БМЦ по толкованиям 09.09.2011 г.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков определяется на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года.

Расчет величины оценочного обязательства по расчетам с работниками производится по каждому работнику:

- определяется оценочное обязательство по ФОТ как произведение остатка неиспользованного отпуска сотрудника и среднего заработка для оплаты отпуска на отчетную дату;
- определяется текущая ставка страховых взносов в ПФР, ФСС и ФОМС как отношение взносов в ПФР, ФСС и ФОМС, начисленных в отчетном месяце, к фактическим начислениям, составляющим ФОТ оценочного обязательства. Рассчитанная ставка умножается на сформированную сумму оценочного обязательства по ФОТ и определяется размер суммы страховых взносов;
- аналогичным образом определяется сумма обязательств в ФСС по страхованию от НС и ПЗ.

Итоговая сумма определяет величину резерва по оплате отпусков по i-тому сотруднику.

При расчете оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков учитывается изменение тарифа страховых взносов при превышении доходов застрахованных лиц согласно пенсионному законодательству.

Движение оценочных обязательств за 2022 год приведено в таблице 7 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

4.13. Доходы будущих периодов

В результате завершения процедуры реорганизации в форме присоединения в 2022 г. к Обществу перешли права и обязательства по субсидии из федерального бюджета на приобретение инновационных вагонов. Остаток субсидии на 31.12.2022 г. составляет 204 302 тыс. руб.

4.14. Прочие обязательства

В составе прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств отражены обязательства по аренде.

АО «Европа-Калининград»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

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

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Ставка дисконтирования для определения приведенной стоимости будущих арендных платежей для договоров аренды, действующих на 01.01.2022 г. определяется по ежемесячному "Статистическому бюллетеню Банка России" https://www.cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/ по Таблицам Территориальный разрез "Процентные ставки по кредитам нефинансовым организациям в рублях" за декабрь 2021 г. и определена для максимального периода аренды (от одного года и выше) в размере 8,25% годовых.

Начисления процентов на обязательство по аренде производится ежемесячно в последний день месяца или дату прекращения договора.

Общество арендует для своей деятельности офисные помещения, железнодорожные вагоны, а также автомобили.

В 2022 г. в связи с увеличением арендуемого имущества производилось изменение обязательств по аренде. В таблице ниже представлены произведенные изменения.

Контрагент	Договор	Обязательство на начало действия договора аренды	Изменение за 2022 г.	Обязательство после изменения
Агропродукт АО	514/04370 от 20.07.2020	562 535	+40 029	602 564
Терминал АО	Договор аренды офиса №512/03950	90	+5 443	5 533

В таблице ниже представлен свод обязательств по аренде:

АО «Европа-Калининград»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Контрагент	Договор	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам за 2022 г.	Долгосрочное обязательство	Краткосрочное обязательство
Агропродукт АО	514/04370 от 20.07.2020	12 218	222 820	204 574
КМТП АО	3/2-2022/173 от 01.08.2022	56	1 038	740
НЕФТЕТРАНСПОРТ АО	НТ/БС/а-180221 от 18.02.2021	35	490	453
Носиков Геннадий Владимирович ИП	178 от 25.03.2022	8	85	60
Содружество-Соя ЗАО	502/26260 от 14.03.2017	24	338	312
Терминал АО	Договор аренды офиса №512/03950	139	2 413	2 202
ТЛД ООО	093/22/ТЛД от 01.10.2022	4 638	168 988	155 110
Хендэ Мотор СНГ ООО	189-1 от 05.03.2021	645	13 535	4 757
ИТОГО		17 764	409 706	368 208

4.15. Условные обязательства и условные активы.

Условные обязательства и условные активы по состоянию на 31.12.2022 года отсутствуют.

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах**5.1. Доходы по обычным видам деятельности**

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются поступления от:

- оказания услуг (выполнения работ);
- реализации прочих активов и ТМЦ;
- от предоставления имущества в аренду.

Доходы от реализации признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Дата получения дохода определяется по методу начисления:

- при реализации товаров - на дату перехода прав собственности на товар;
- при оказании услуг (выполнения работ) - на дату акта оказания услуги (выполнения работы);
- при оказании услуг по дящимся договорам, по которым не предусмотрено составление актов; моментом признания дохода является последний день месяца, за который оказываются услуги.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже (тыс.руб.):

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
<i>Итого Выручка от продаж</i>	<i>5 729 404</i>	<i>880 916</i>
В том числе:		
Услуги по организации ж/д перевозок	5 220 336	-
Перевалка грузов	14 195	-
Аренда прочих сухопутных транспортных средств	467 842	880 789
Реализация материальных и прочих активов	26 902	127
Прочие	130	-

АО «Европа-Калининград»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**5.2. Расходы по обычным видам деятельности**

Затраты относятся к тому учетному периоду, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Учет затрат, связанных с производством готовой продукции, выполнением работ, оказанием услуг ведется на счете 20 «Основное производство».

В составе затрат на основное производство учитываются:

- прямые производственные затраты (в том числе прямые распределяемые затраты);
- оценочные обязательства, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, производством продукции по конкретному виду деятельности;
- общепроизводственные расходы

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» отражаются расходы организации общехозяйственного характера.

По окончании месяца расходы списываются в качестве условно-постоянных с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 08 «Управленческие расходы» с распределением по номенклатурным группам пропорционально выручке от реализации соответствующего товара (работы, услуги).

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг по видам деятельности Общества представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
<i>Итого Себестоимость продаж</i>	<i>(4 604 576)</i>	<i>(176 296)</i>
в том числе:		
Услуги по организации ж/д перевозок	(4 549 792)	-
Перевалка грузов	(25 404)	-
Аренда прочих сухопутных транспортных средств	(14 173)	(176 239)
Реализация материальных и прочих активов	(15 207)	(57)

Управленческие расходы представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
<i>Итого Управленческие расходы</i>	<i>(44 038)</i>	<i>(7 530)</i>
Услуги управления	(27 316)	(2 568)
Оплата труда и взносы	(7 233)	(3 891)
Услуги ведения бухгалтерского учета	(5 702)	(816)
Прочее	(3 787)	(255)

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат отражены в таблице 6 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

АО «Европа-Калининград»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2022 и 2021 года представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Доходы, от участия в других организациях	10 440	-
Проценты к получению	839	11
Прочие доходы	27 992	6 529
в том числе:		
курсовые разницы	-	21
штрафы, пени, неустойки полученные или признанные	23 952	16
возмещение причиненных убытков	-	6 492
прочие доходы/расходы	3 409	-
доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	631	-
Проценты к уплате	(186 634)	(117 859)
Прочие расходы	(112 475)	(205)
в том числе:		
прочие расходы	(2 337)	(2)
курсовые разницы	(103 700)	-
услуги банка	(1 378)	(48)
обслуживание ценных бумаг	(675)	(32)
прочие не принимаемые в целях НУ	(320)	(109)
штрафы, пени, неустойки полученные или признанные	(4 065)	(14)

5.4. Налог на прибыль

Формирование и раскрытие в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 N 114н.

Организация не применяет п. 16 ПБУ 18/02, в силу невозможности точного определения вида дохода, который ведет к уменьшению или полному погашению вычитаемой или налогооблагаемой временной разницы в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется затратным методом (методом отсрочки). Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Расчет налога на прибыль (строка 2410 Отчета о финансовых результатах) представлен в таблице ниже (тыс. руб.):

№ п/п	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	820 952	585 566
2	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	164 190	117 113
3	Постоянный налоговый расход (доход)	27 534	(58 699)
4	Отложенный налог на прибыль, в том числе:	(126 799)	(58 407)
5	Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	(64 925)	(8)
6	Налог на прибыль	(191 724)	(58 415)

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых

АО «Европа-Калининград»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Основная величина постоянного налогового расхода (дохода) включает корректировку доходов и расходов за период с 2014 г. по 2021 г., полученных в рамках реализации инвестиционного проекта в соответствии с федеральным законом об Особой экономической зоне в Калининградской области. Общество ведет отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) при реализации инвестиционного проекта, и доходов (расходов), полученных (произведенных) при осуществлении иной хозяйственной деятельности.

Согласно п. 6 ст. 288.1 НК РФ Общество применяет ставку по налогу на прибыль 10 % по деятельности резидента особой экономической зоны.

Общество в 2022 г. исключено из реестра резидентов Особой экономической зоны, в связи с этим произведен пересчет отложенных налогов с 10% на 20%.

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль, представлена в таблице ниже (тыс. руб.):

Наименование	Возникло		Погашено		Величина ОНА/ОНО на 31.12.2022 г.	Ставка налога на прибыль
	Сумма разницы	ОНА/ОНО	Сумма разницы	ОНА/ОНО		
Вычитаемые временные разницы:	-	-	-	-	672 984	
- убыток прошлых лет	2 454 270	490 854			490 854	20%
- по оценочным обязательствам по отпускам	4 706	941	-	-	967	20%
- кредиторская задолженность	1 142	228	-	-	228	20%
- резервы сомнительных долгов	1 210	242	-	-	242	20%
- арендные обязательства	903 461	180 692	-	-	180 692	20%
Налогооблагаемые временные разницы:	-	-	-	-	497 017	-
- по амортизируемому имуществу	1 916 945	383 388	308 220	61 644	482 700	20%
- расходы будущих периодов	1 114	223	-	-	223	20%
- доходы будущих периодов	529	106			106	20%
- проценты по обязательствам	69 942	13 988	-	-	13 988	20%

5.5. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода:

За 2022 год	За 2021 год
793 031 805	151 623 250

Базовая прибыль (убыток) отчетного периода определяется путем уменьшения (увеличения) прибыли (убытка) отчетного периода, остающейся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период.

АО «Европа-Калининград»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Базовая прибыль на акцию определяется как отношение базовой прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

в рублях

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Прибыль отчетного периода, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательств платежей в бюджет и внебюджетные фонды	867 140 888	527 151 221
Сумма дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период		
Базовая прибыль отчетного периода		
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	793 031 805	151 623 250
Базовая прибыль на одну акцию	1,09	3,48

6. Прочие пояснения

6.1. Информация по применимости допущения непрерывности деятельности

При подготовке бухгалтерской отчетности значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности отсутствует.

Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении России и ее экономических субъектов, меры, принимаемые в ответ на внешнее санкционное давление, распространение коронавируса - все это, вызвало экономический спад в России закрыло доступ к международным рынкам капитала, повлекло определенные последствия для предприятий. Наблюдался существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Тем не менее, произошедшие в отчетном периоде внешние изменения не привели к нарушению в операционной деятельности Общества, нарушению условий договоров, не оказали существенного влияния на финансирование, ликвидность и оборотный капитал Общества.

Руководство Общества на постоянной основе производит мониторинг и анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества и предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости бизнеса Организации в текущих условиях.

Таким образом, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Прекращение существенной части основной деятельности Обществом не осуществлялось и не планируется в будущем.

В отчетном периоде пандемия COVID-19 не оказала негативное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Также отсутствует негативное влияние пандемии COVID-19 на возможность Общества непрерывно осуществлять свою деятельность и в будущем.

Общество осуществляет мероприятия, направленные на недопущение распространения коронавируса COVID-19.

АО «Европа-Калининград»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6.2. Выплаты управленческому персоналу

В течение 2021-2022 гг. выплаты Обществом вознаграждений членам Совета Директоров не осуществлялись.

Выплаты Исполнительному директору составили:

- за 2021 год: 3 172,6 тыс. руб. (оплата труда согласно штатного расписания); 412,4 тыс. руб., (НДФЛ); 724,1 тыс. руб.(взносы).
- за 2022 год: 3 591,1 тыс. руб. (оплата труда согласно штатного расписания); 466,8 тыс. руб., (НДФЛ); 806,7 тыс. руб.(взносы).

6.3. Связанные стороны

Полный перечень связанных сторон Общества на 31.12.2022 г.:

1. LORINO (OVERSEAS) LIMITED (Лорино (Оверсиз) Лимитед)
2. Sodruggestvo Group S.A. (Содружество Групп С.А.)
3. Vitalbay Limited (Виталбэй Лимитед)
4. EUROPEAN COMMODITY COMPANY S.A. (Европейан Коммодити Кампани С.А.)
5. Intergrain S.A. (Интергрейн С.А.)
6. MedAgro S.A. (МедАгро С.А.)
7. Soft Commodity Port Company S.a.r.l. (Софт Коммодити Порт Кампани С.а.р.л.)
8. SODERIVA S.A. (Содерива С.А.)
9. Sodruggestvo Regions S.à r.l. (Содружество Риджинз С.а.р.л.)
10. Sodruggestvo Turkey Tarım Taşimacilik İthalat İhracat Ticaret A.Ş. (Содружество Турция Тарим Ташимаджилик Итхалат Ихраджат Тиджарет А.Ш.)
11. Yakamoz Yag Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Якамоз Яг Санаи ве Тиджарет А.Ш.)
12. Agri Finance Ltd. (Агри Финанс Лтд.)
13. Sander Plane (Overseas) Limited (Сандер Плейн (Оверсиз) Лимитед)
14. South American River Company S.A. (Саус Американ Ривер Кампани С.А.)
15. Sodruggestvo Paraguay S.A. (Содружество Парагвай С.А.)
16. Sodruggestvo Balkans d.o.o. (Содружество Балканс д.о.о.)
17. Sodruggestvo Trading S.A. (Содружество Трейдинг С.А.)
18. Sodruggestvo Uruguay S.A. (Содружество Уругвай С.А.)
19. Inter Agro Trading Limited (Интер Агро Трейдинг Лимитед)
20. MAGRI DMCC (МАГРИ ДМСС)
21. Sodruggestvo Nordic S.à r.l. (Содружество Нордик С.а.р.л.)
22. МКООО «Содружество Рус» – единственный акционер
23. ООО УК «Содружество» – управляющая организация (ЕИО)
24. АО «Агропродукт»
25. АО «Терминал»
26. ООО Торговый дом «Содружество»
27. ЗАО «Содружество-Соя»
28. ООО «Агрологистика-ДВ»
29. ООО «БАЛТЗЕРНОТЕРМИНАЛ»
30. ООО «Балтийские буксиры»
31. ООО «КУРСКАГРОТЕРМИНАЛ»
32. ООО «Рыбфлотпром»
33. ООО «СОДРУЖЕСТВО-ВОЛГА»
34. ООО «Содружество Индастрис»
35. ООО «СОДРУЖЕСТВО-ИНФО»
36. ООО «Содружество-Сибирь»
37. ООО «СОДРУЖЕСТВО-ОЙЛ»

АО «Европа-Калининград»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

38. ООО Морское агентство «Транс-Агро»
39. ООО «Нью Лаб»
40. ООО «СОДРУЖЕСТВО-ПРОТЕИН»
41. ООО «Белагротерминал»
42. ООО «Содружество-агротрейд»
43. ООО «Содружество Транс-Агро»
44. ООО «УК Содружество-Бел»
45. ООО «Белпротеинтрейд»
46. ООО «Протеинбел»
47. ТОО «Содружество-Казахстан»
48. ТОО «Содружество Трейд Восток»
49. Гавриш Алексей Викторович – Председатель Совета директоров
50. Соколовский Сергей Павлович – член Совета директоров
51. Тимохин Евгений Евгеньевич – член Совета директоров
52. Шумилин Никита Константинович – член Совета директоров
53. Неруш Игорь Александрович – член Совета директоров
54. Луценко Александр Владимирович - бенефициарный владелец
55. Луценко Наталья Ивановна - бенефициарный владелец

Операции со связанными сторонами за 2022 г. представлены в таблице ниже:

До завершения процедуры реорганизации в форме присоединения у Общества были операции с реорганизованными Обществами также относящимися к связанным сторонам, однако в связи с совпадением должника и кредитора в одном лице после ее завершения данные операции не отражены в таблице ниже.

По перечисленным договорам расчеты осуществлялись только в денежной форме. Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Задолженность, по которой истек срок исковой давности, отсутствует.

АО «Европа-Калининград»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование связанной стороны (характер отношений- Лица, принадлежащее к той же группе лиц, к которой принадлежит АО «Европа-Калининград»)	Вид операции	Объем операций каждого вида тыс. руб. (без НДС) Дох/(Расх)	Остаток задолженности на отчетную дату операции, тыс. руб. (Дт)/Кт
Агропродукт АО	Претензии выставленные	8 479	3 223
	Задолженность по арендным платежам	-88 653	-21 684
	Услуги оказанные	2 024 980	246 115
Содружество-Соля ЗАО	Услуги полученные	-63 221	-16 725
	Услуги оказанные	8 587	2 351
	Займ полученный	-964 000	-2 666 314
	Проценты по полученному займу	-161 628	684 798,87
	Задолженность по арендным платежам	-147	-35
Intergrain S.A.	Услуги оказанные	305 838	108 311
МА Транс-Агро ООО	Дивиденды полученные	10 440	-
Содружество-Казахстан ТОО	Услуги оказанные	37 644	7 852
	Услуги полученные	-175 923	26 846
Содружество Управляющая компания ООО	Услуги полученные	-34 075	-236
Содружество Транс-Агро ООО	Услуги полученные	-104 030	-53 968
	Услуги оказанные	45 675	22 941
Терминал АО	Услуги полученные	-20	0
	Задолженность по арендным платежам	-1 037	-252
European Commodity Company S.A.	Услуги оказанные	263	870
Агрологистика-Дальний Восток ООО	Услуги оказанные	59 451	
Балтийские буксиры ООО	Услуги оказанные	20	206 258
КУРСКАГРОТЕРМИНАЛ ООО	Услуги оказанные	553 449	172 490
	Претензии выставленные	261	261
Рыбфлотпром ООО	Услуги оказанные	4	4
Содружество-Волга ООО	Услуги оказанные	108 458	84 179
СОДРУЖЕСТВО-СИБИРЬ ООО (Омск)	Услуги оказанные	53 630	28 267
Торговый дом Содружество ООО	Услуги оказанные	2 143 338	595 737
	Претензии выставленные	554	122
	Прочие услуги	429	157
	Займ полученный	-361 000	0
	Проценты, начисленные по займу	-7 243	0

6.4. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела деятельность, а также существенных

АО «Европа-Калининград»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

событий, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, нет.

6.5. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

30 марта 2023 г.

Директор ООО УК «Содружество»:



Соколовский С. П.