

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РУЛОГ»
ЗА 2022 ГОД**

I. Общие сведения

1. Информация об обществе

ООО «РУЛОГ» (далее именуемое – «Общество») зарегистрировано 29 августа 2003 года под № 1037732006454.

Единственным участником Общества является компания «HAVI Global Logistics GmbH» (местонахождение – 47228, Германия, Дуйсбург, Гейтлингштрассе 20), прежнее название компании-участника – «Альфа Менеджмент ГмбХ». По состоянию на отчетную дату уставный капитал оплачен полностью.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 1 191 человек (по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 1 221 человек, по состоянию на 31 декабря 2020 года – 1 035 человек).

На 31 декабря 2022 года в Обществе были зарегистрированы 13 филиалов / обособленных подразделений на территории Российской Федерации.

Основными видами деятельности Общества в отчетном периоде являлись:

- неспециализированная оптовая торговля пищевыми продуктами;
- услуги по хранению, администрированию, грузопереработке;
- консультационные услуги;
- сдача в аренду имущества.

Юридический и фактический адрес Общества: 119633, г. Москва, ул. Новоорловская, 3, стр. 6.

В соответствии с Уставом органами управления Общества являются:

- высший орган – единственный участник;
- исполнительный орган – генеральный директор.

20 мая 2021 года решением № 123 собрания участников Общества с Генеральным директором Общества Новак Кристианом был заключен новый срочный трудовой договор сроком на 5 лет.

В соответствии с Приказом № 132 от 18 февраля 2014 года обязанности по ведению бухгалтерского учета с 18 февраля 2014 года возложены на Тихонову Н. А., старшего финансового менеджера.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2021 году продолжающаяся политическая напряженность усилилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной, которая негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных курсов. С декабря 2021 года ситуация продолжала ухудшаться и остается крайне нестабильной. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках.

Сохраняющаяся политическая напряженность в стране усилилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной, что негативно сказалось на товарных и финансовых рынках и повысила волатильность. С 24 февраля 2022 года конфликт перерос в военную операцию с участием

российских войск в Украине, и на территории Украины был объявлен режим чрезвычайного положения. Ситуация остается крайне неустойчивой, с повышенной нестабильностью на товарных и финансовых рынках.

24 февраля 2022 года цены на нефть превысили 100 долларов США за баррель, обменный курс рубля достиг 100 рублей за 1 евро и 90 рублей за 1 доллар США, прежде чем снизиться, по сравнению с обменными курсами на конец года 74,2926 и 84,0695, соответственно.

Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне, в конечном итоге, стабилизируются вышеуказанные финансовые показатели.

Был объявлен ряд санкций, ограничивающих доступ российских организаций к финансовым рынкам евро и долларов США, включая лишение доступа к международной системе SWIFT, и в такой ситуации это может еще больше повлиять на способность Общества переводить или получать средства. Поскольку события продолжают быстро развиваться, ряд международных компаний объявили о решении приостановить или прекратить свою деятельность в России.

Компании «Макдоналдс» (около 59% от общей выручки Общества) и их франчайзинговые партнеры (около 36% от общей выручки Общества) являются ключевыми покупателями Общества. С 14 марта 2022 года компании Макдоналдс временно приостановили обслуживание в предприятиях сети в связи с операционными, техническими и логистическими сложностями. Франчайзинговые партнеры компании «Макдоналдс» продолжают свою работу в обычном режиме. Общество продолжает обеспечивать покупателей товаром, поставки осуществляются в рабочем режиме.

16 мая 2022 года компания Макдоналдс объявила о своем уходе из России и продаже компании локальному покупателю, после завершения процедуры смены собственника и реорганизации начиная с 12 июня 2022 года предприятия сети постепенно возобновили свою работу под новым брендом «Вкусно и точка». Общество продолжает обеспечивать покупателей товаром, поставки осуществляются в рабочем режиме.

На текущий момент руководство Общества ведет переговоры с основными контрагентами в части планов по дальнейшему продолжению операционной деятельности, а также поддержанию необходимой ликвидности в дальнейшем. Руководство Общества не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества. Тем не менее, Общество не имеет серьезных внешних обязательств, и, хотя эта неопределенность может повлиять на будущие дивидендные доходы участника Общества и его способность осуществлять поддержку Обществу в ближайшем будущем, это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Несмотря на то, что руководство Общества предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки его клиентам и сотрудникам, дальнейшее влияние текущей экономической ситуации и вышеуказанных мер трудно предсказать, а текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от реальных результатов.

II. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной на 2022 год.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, которые оценены по остаточной стоимости, и оценочных обязательств.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2022 года и составивших:

- 70,3375 рублей за доллар США (31 декабря 2021 года – 74,2926, 31 декабря 2020 года – 73,8757),
- 75,6553 рубля за евро (31 декабря 2021 года – 84,0695, 31 декабря 2020 года – 90,6824).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на счета прочих доходов и расходов.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

4. Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 1 января 2011 года, учитываются в составе материально-производственных запасов. До 1 января 2011 года в составе материально-производственных запасов учитывались объекты со стоимостью до 20 тыс. руб. за единицу.

Основные средства, полученные в лизинг, учитываются с учетом положений ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания, сооружения	25 лет и 1 месяц
Транспортные средства	5 - 8
Компьютерная техника	3
Прочие	2 - 10

Амортизация начисляется ежемесячно линейным способом.

Амортизация не начисляется по следующим объектам:

- земельным участкам;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

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

Проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) объектов основных средств, включаются в первоначальную стоимость данных основных средств, в соответствии с ПБУ 15/2008.

5. Права пользования активами

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. При этом Общество:

- не переоценивает права пользования активами, если схожие по характеру использования основные средства переоцениваются;
- амортизирует право пользования земельным участком, полученным в аренду.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

В случае, когда Общество предполагает выкупить предмет аренды после завершения срока аренды, или право собственности на предмет аренды перейдет к Обществу без выкупа после завершения

аренды, срок полезного использования предмета аренды определяется исходя из общей продолжительности использования Обществом данного предмета, превышающей срок аренды.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение прав пользования активами».

6. Обязательства по аренде

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

Корректировки по переходу на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Общество использовало упрощенный порядок перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, в которых Общество выступает в качестве арендатора. Общество скорректировало сравнительные данные бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 в бухгалтерской отчетности за 2022 год: по каждому договору аренды произведена единовременная корректировка по признанию прав пользования активами и обязательства по аренде с отнесением разницы на показатель нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

В результате корректировки были увеличены показатели по строкам бухгалтерского баланса: 1150 «Основные средства» (на 1 631 783 тыс. руб.), 1260 «Прочие оборотные активы» (на 368 818 тыс. руб.), 1450 «Прочие обязательства» (на 2 000 600 тыс. руб.).

Корректировка по признанию прав пользования активами, помимо бухгалтерского баланса, также отражена в табличном пояснении «Наличие и движение прав пользования активами» в графе «Первоначальная стоимость» на конец отчетного периода по строке «2021 г.».

В отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года без последующего продления срока аренды, – Общество приняло решение не применять положения ФСБУ 25/2018.

7. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в строке 1150 «Основные средства».

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся

на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

8. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений Общество учитывает процентные займы, предоставленные сотрудникам Общества и другим юридическим лицам.

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

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (вложения в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитные вклады, займы выданные, вложения в совместную деятельность).

9. Запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Товары для перепродажи оценены в сумме фактических затрат на приобретение с учетом транспортно-заготовительных расходов.

Списание материально-производственных запасов происходит по фактическим затратам с применением метода учетных цен и соответствующим расчетом отклонений, подлежащих списанию на себестоимость, либо подлежащих распределению на остаток непроданных запасов на конец каждого периода. В качестве учетных цен принимаются планово-расчетные цены.

Если товары, которые полностью или частично теряют свое первоначальное качество, морально устаревают, или в отношении которых происходит сужение рынков сбыта, или рыночная стоимость которых снизилась, – то они отражаются в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью товаров и ее обесценением.

Чистая стоимость продажи товаров определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать товары в том виде, в котором обычно продает ее в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

На сумму обесценения товаров в случае необходимости образуется резерв, отнесенный на увеличение себестоимости продаж. Общество считает, что по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года предпосылки к созданию резерва по обесценению товаров отсутствуют.

10. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (страховые платежи и пр.), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы» (за исключением расходов будущих периодов, включаемых в состав запасов).

11. Задолженность покупателей и заказчиков

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

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями,

поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Руководство Общества считает, что по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года предпосылки к созданию резерва по сомнительным долгам отсутствуют.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

12. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

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

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся поступления и платежи по финансовым инструментам срочных сделок.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 отчета о движении денежных средств «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, а также суммы прочих налогов представляются свернуто в строке 4125 «Расчеты по налогам и сборам».

Суммы поступлений заемных средств в виде банковского овердрафта и их погашение (кроме начисленных процентов) в отчете о движении денежных средств представляются свернуто в строках 4319 или 4323 соответственно.

13. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости доли участника Общества. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает курсовую разницу, возникшую в момент перечисления денежных средств участником в счет уплаты уставного капитала.

14. Кредиты и займы полученные

Проценты по полученным займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Начиная с 2011 года Общество создает оценочное обязательство на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы персонала по состоянию на отчетную дату, с учетом страховых взносов.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности. Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

16. Расчеты по налогу на прибыль

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов, и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

- в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

17. Признание доходов

Выручка от оптовой торговли признается по мере приема товара покупателем.

Выручка от оказания услуг признавалась по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- курсовые разницы;
- доходы, связанные с продажей/покупкой иностранной валюты;
- штрафы и претензии по договорам поставки;
- доходы от реализации основных средств и прочих активов;
- оприходование товаров по данным инвентаризации;
- проценты банка;
- доходы от сдачи имущества в аренду;
- разница между залоговой и фактической стоимостью тары;
- доходы от претензий по договорам поставки
- и прочие.

18. Признание расходов

Себестоимость проданных товаров включает расходы, исходя из суммы фактических затрат Общества на приобретение товаров, списанных на продажу, а также расходов на оказание услуг, за минусом налога на добавленную стоимость и за исключением управленческих и коммерческих расходов.

Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие и коммерческие расходы списываются в полном размере на финансовые результаты деятельности Общества в конце каждого месяца.

Общество осуществляет несколько видов деятельности. В целях повышения информативности управленческие расходы (в том числе по торговой деятельности) отражены обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» в отчёте о финансовых результатах.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, услуги по сертификации и ветеринарии, услуги по погрузке и разгрузке товаров.

В составе прочих расходов учитываются:

- курсовые разницы;
- расходы по списанию/порче товара;
- штрафы и претензии по договорам поставки;
- расходы от реализации основных средств и прочих активов;
- расходы на расчетно-кассовое обслуживание;
- списание НДС;
- расходы на детские путевки;
- квотирование;
- право аренды земельного участка РЦ Москва;
- расходы, связанные с продажей/покупкой иностранной валюты;
- разница между залоговой и фактической стоимостью оборотной тары
- и прочие.

19. Изменения в учетной политике Общества на 2022 год

Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражены ретроспективно путем внесения единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии со стандартом (Основание п. п. 48, 49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»). При этом ликвидационная стоимость признана равной нулю.

Переход на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» отражены перспективно. (Основание п. 26 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»).

Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Общество применяет стандарт начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Общество не применяло стандарт в отношении договоров аренды, исполнение которых истекало до 31.12.2022.

Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» отражены альтернативным способом, а именно по каждому договору аренды единовременно признаны на 31.12.2021 право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (Основание п. п. 48, 50 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»). При этом ППА и обязательство по аренде признаны равными по каждому договору аренды.

Переход на ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражены перспективно (Основание п. п. 47, 48 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Представление заемных средств в виде банковского овердрафта в отчете о движении денежных средств

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2021 год поступления заемных средств в виде банковского овердрафта и их погашение (кроме начисленных процентов) представляются в отчете о движении денежных средств свернуто.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства, незавершенное строительство

Информация об основных средствах приведена в разделе 2 «Основные средства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Аренда основных средств:

Общество арендует 10 нежилых помещений в разных регионах Российской Федерации.

Стоимость арендуемых помещений не указывается, так как информация о ней отсутствует в договорах аренды или актах приема-передачи.

2. Права пользования активами и обязательства по аренде

Права пользования активами

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения «Наличие и движение прав пользования активами».

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования в основной операционной деятельности (торговля пищевыми продуктами, хранение, обработка и транспортировка товаров) и для общехозяйственных нужд. Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами приведены в таблице ниже:

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования (число лет)
Офисные здания и помещения	10 – 20
Производственные машины и оборудование	5 – 10
Офисное оборудование	2 – 4
Транспортные средства	4 – 6
Прочие	2 – 8

Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в табличном пояснении «Наличие и движение прав пользования активами» по графам «Поступило» и «Выбыло объектов (первоначальная стоимость, накопленная амортизация и обесценение)».

Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	-	-
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	1 104 472	2 000 600
Итого обязательства по аренде	1 104 472	2 000 600

Проценты по арендным обязательствам

Наименование	2022
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	132 012
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в стоимость строящихся объектов основных средств и инвестиционной недвижимости (строка 1150 бухгалтерского баланса)	-
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	132 012

Пересмотр стоимости прав пользования активами и обязательства по аренде

В отчетном году была пересмотрена величина обязательства по аренде и права пользования активами в связи с изменением условий аренды:

- изменение арендных платежей помещений и транспортных средств;
- изменение срока договора аренды помещений.

Пересчет обязательства по аренде был произведен с использованием новой процентной ставки, определенной на дату пересмотра обязательства по аренде.

Эффект пересмотра обязательства по аренде и прав пользования активами приведен ниже:

Наименование скорректированного показателя	Сумма
Права пользования активами	(61 467)
Обязательство по аренде	712 597

Информация по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке

Общество не отражает право пользования активом и обязательство по аренде в отношении тех договоров аренды, по которым не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. В дополнение к данным условиям, по указанным договорам выполняется одно (или несколько) условий из числа следующих:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- 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.

Расходы, включенные в расходы по обычным видам деятельности, и относящиеся к краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью, представлены ниже:

Наименование	2022
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде (менее 12 месяцев)	5 506
Расходы, относящиеся к договорам аренды активов с низкой стоимостью, которые не отражены выше в составе договоров краткосрочной аренды	7 686
Расходы, относящиеся к прочим договорам аренды, не отвечающие требованиям стандарта	9 737
Итого расходы по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке	22 928

Будущие арендные платежи по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Будущие арендные платежи, относящиеся к краткосрочной аренде	12 048	6 550
Будущие арендные платежи, относящиеся к договорам аренды активов с низкой стоимостью, которые не отражены выше в составе договоров краткосрочной аренды	11 090	20 485
Будущие арендные платежи, относящиеся к прочим договорам аренды, не отвечающие требованиям стандарта	19 500	29 522
Итого будущие арендные платежи по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке	42 638	56 557

3. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Вложения в права аренды земли	28 655	29 740	30 825
Программные продукты	19 671	9 381	4 228
Итого прочие внеоборотные активы (строка 1190 бухгалтерского баланса)	48 325	39 121	35 053

4. Запасы

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса учтены товары для перепродажи, материалы, а также расходы будущих периодов со сроком использования менее 12 месяцев.

Информация по раскрытию запасов, приведена в разделе 3.1 «Наличие и движение запасов» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Величина авансов, предварительной оплаты, уплаченных Обществом в связи с приобретением запасов, составила 743 617 тыс. руб. на отчетную дату (237 333 тыс. руб. – на 31 декабря 2021 года, 79 247 тыс. руб. – на 31 декабря 2020 года).

Общество не создавало резерв по обесценению запасов на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года в связи с отсутствием признаков обесценения.

5. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 4.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 4.1 пояснений отражены развернуто.

Общество не создавало резерв по сомнительной дебиторской задолженности на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года в связи с отсутствием признаков обесценения дебиторской задолженности.

Просроченная дебиторская задолженность у Общества на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года отсутствует.

6. Денежные средства и их эквиваленты

В составе денежных средств по строке 1250 в бухгалтерском балансе отражены следующие остатки по счетам:

	тыс. руб.		
Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до 3х месяцев)	-	40 000	353 500
Средства на валютных счетах	9 005	612 785	646 854
Средства на расчетных счетах	147 914	937 591	736 238
Средства на спецсчетах в банках	83 968	563	511
Итого (строка 1250)	240 887	1 590 939	1 737 103

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества, включена в состав инвестиционных операций.

Платежи, возникающие в качестве уплаты комиссии банкам за осуществление валютного контроля и валютные переводы, платежи за ведение счетов и пользование системами банк-клиент отражаются по строке 4129 «прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

7. Уставный капитал и добавочный капитал

Уставный капитал

На 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года величина уставного капитала составила 281 949 тыс. руб. В течение 2020-2022 годов увеличения уставного капитала Общества не было.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 бухгалтерского баланса Общество учитывает отрицательную курсовую разницу по расчетам с учредителями по вкладам в уставный капитал Общества в иностранной валюте. В течение 2021-2022 годов изменения добавочного капитала не было, в течение 2020 года было изменение на сумму 83 тыс. руб. отрицательной курсовой разницы от переоценки балансовых статей филиала в Казахстане, выраженных в тенге.

8. Кредиты и займы

В 2020-2022 годах Общество не получало новых кредитов.

Общая сумма кредитов, погашенных в течение 2022 года, составила 9 478 068 тыс. руб., включая средства овердрафта (в 2021 году – 6 072 093 тыс. руб.), в том числе в части основной суммы долга по долгосрочным кредитам в 2022 году – 68 200 тыс. руб. (в 2021 году – 90 700 тыс. руб.).

Условия и сроки погашения кредитов

Банк	№ кредитного договора	Сумма	Срок погашения	Процентная ставка по договору
Росбанк ПАО	Кредитный договор RK/033/13 от 30.04.2013	18 200	30.04.2023	с 04.05.2018 фиксированная 8,85%; с 01.05.2021 плавающая 8,16%; с 15.06.2021 плавающая 8,66%; с 26.07.2021 плавающая 9,66%; с 13.09.2021 плавающая 9,91%; с 25.10.2021 плавающая 10,66%; с 20.12.2021 плавающая 11,66%
		18 200	30.04.2024	
		18 200	30.04.2025	
ИНГ Банк Евразия АО	Кредитный договор 2007/106-1 от 28.01.2013	31 500	31.01.2023	до 01.02.2017 плавающая mosprime 6М + 2,5; с 01.02.2017 фиксированная 11,20%; с 31.01.2022 фиксированная 11,05%
		31 500	31.01.2024	
		31 500	31.01.2025	
		31 500	31.01.2026	
		31 500	29.01.2027	
	Кредитный договор 2013/68-1 от 14.08.2013	50 000	14.08.2023	до 14.08.2019 плавающая mosprime 6М + 2,2; с 14.08.2019 фиксированная 9,50%
		290 000	14.08.2024	

Остатки и обороты по долгосрочным кредитам в 2022 году приведены в таблице:

	31.12.2021	Поступление	Погашение	Перевод из краткосрочных	Перевод в краткосрочные	тыс. руб. 31.12.2022
Кредиты	394 600	-	-	126 000	68 200	452 400
Итого (строка 1410)	394 600	-	-	126 000	68 200	452 400

Остатки и обороты по долгосрочным кредитам в 2021 году приведены в таблице:

	31.12.2020	Поступление	Погашение	Перевод из краткосрочных	Перевод в краткосрочные	тыс. руб. 31.12.2021
Кредиты	547 500	-	-	54 600	207 500	394 600
Итого (строка 1410)	547 500	-	-	54 600	207 500	394 600

Ставка по долгосрочным кредитам в течение 2022 года находилась в пределах от 9,50% до 23,16%, в течение 2021 года – от 8,16% до 11,66%.

В 2022 году было заключено дополнительное соглашение по Кредитному договору 2007/106-1 от 28.01.2013 об изменении графика платежей, в связи с чем краткосрочная задолженность в размере 126 000 тыс. руб. была перенесена в состав долгосрочной задолженности.

В 2021 году было заключено дополнительное соглашение по Кредитному договору RK/033/13 от 30 апреля 2013 года об изменении графика платежей, в связи с чем краткосрочная задолженность 91 000 тыс. руб. была частично погашена в 2021 на сумму 18 200 тыс. руб., 18 200 тыс. руб. остались в составе краткосрочной задолженности, и 54 600 тыс. руб. были перенесены в состав долгосрочной задолженности в размере по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Остатки и обороты по краткосрочным займам и кредитам в 2022 году приведены в таблице:

	31.12.2021	Поступление	Погашение	Перевод из долгосрочных	Перевод в долгосрочные	тыс. руб. 31.12.2022
Кредиты	795 453	8 848 067	9 478 068	68 200	126 000	107 652
Итого (строка 1510)	795 453	8 848 067	9 478 068	68 200	126 000	107 652

Остатки и обороты по краткосрочным займам и кредитам в 2021 году приведены в таблице:

	31.12.2020	Поступление	Погашение	Перевод из долгосрочных	Перевод в долгосрочные	тыс. руб. 31.12.2021
Кредиты	171 157	6 543 489	6 072 093	207 500	54 600	795 453
Итого (строка 1510)	171 157	6 543 489	6 072 093	207 500	54 600	795 453

В 2020-2022 годах Общество не получало новых краткосрочных займов и кредитов. Ставка по краткосрочным кредитам в течение 2022 года находилась в пределах от 8,71% до 23,20%, в течение 2021 года – от 6,82% до 11,66%, в течение 2020 года – от 5,55% до 11,20%.

Общая сумма уплаченных процентов по долгосрочным кредитам в 2022 году составила 63 003 тыс. руб., в 2021 году – 62 996 тыс. руб., в 2020 году – 79 122 тыс. руб.

Информация о средствах овердрафта:

В 2022 Общество воспользовалось овердрафтом на сумму 8 761 417 тыс. руб. Общая сумма процентов, выплаченных за пользование овердрафтом в 2022 году составила 25 429 тыс. руб., процентная ставка в течение 2022 года находилась в пределах от 8,71% до 23,20%.

В 2021 году Общество воспользовалось овердрафтом на сумму 6 469 235 тыс. руб. Общая сумма процентов, выплаченных за пользование овердрафтом в 2021 году составила 9 182 тыс. руб., процентная ставка в течение 2021 года находилась в пределах от 6,82% до 9,75%.

Согласно договору с «ИНГ Банк (ЕВРАЗИЯ) ЗАО» (дополнительное соглашение № 2009/67-2/16 от 28 октября 2022 года) Общество может использовать овердрафт в размере не более 300 000 тыс. руб.

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Величина денежных средств, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта	300 000	600 000	600 000

По условиям договора процентный период составляет один день, процентная ставка плавающая (стоимость фондирования по овердрафтной линии + 1,2).

9. Кредиторская задолженность

Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в разделе 4.2 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 4.2 пояснений отражены развернуто.

10. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС) Общество признает выручку от продажи по мере отгрузки продукции (услуг).

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ и услуг. Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 7 374 549 тыс. руб. (9 247 307 тыс. руб. в 2021 году). НДС по приобретенным ценностям составил 7 830 450 тыс. руб. (9 546 305 тыс. руб. в 2021 году), в том числе принятый к вычету – 7 952 912 тыс. руб. (9 298 818 тыс. руб. в 2021 году).

Налог на прибыль организации

В отчетном году сумма условного расхода по налогу на прибыль составила 55 924 тыс. руб. (сумма условного расхода за 2021 год – 7 160 тыс. руб.).

В отчетном году сумма постоянных разниц составила 258 543 тыс. руб. (2021 год – 77 405 тыс. руб.). Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении, в формировании первоначальной стоимости основных средств, учете представительских расходов, расходов будущих периодов, расходов по питанию сотрудников, расходов на услуги связи, командировочные расходы, транспортные расходы, НДС.

Общая сумма вычитаемых временных разниц в 2022 году составила 1 363 565 тыс. руб. (в 2021 году – 24 600 тыс. руб.).

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц в 2022 году составила 1 369 235 тыс. руб. (в 2021 году – 1 490 тыс. руб.).

Расшифровка изменений отложенных налоговых активов и обязательств:

	ОНА 2022 г.	ОНО 2022 г.	ОНА 2021 г.	ОНО 2021 г.
Основные средства	499	(209 199)	517	(1 410)
Товары	6 290	(16 129)	(10 486)	1 650
Внеоборотные активы	-	-	-	-
Оценочные обязательства	(1 188)	-	5 050	-
Прочие	(1)	(7)	(1)	58
Арендные обязательства	267 113	-	-	-
Проценты по обязательствам	-	(47 473)	-	-
Курсовые разницы	-	(1 039)	-	-
Итого	272 713	(273 847)	(4 920)	298

Налогооблагаемая прибыль за 2022 год в налоговом учете составляет 532 491 тыс. руб. (за 2021 год – 90 096 тыс. руб.).

Применяемая ставка по налогу на прибыль

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

Прочие налоги и сборы

Суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в расходы по обычным видам деятельности в сумме 21 805 тыс. руб. (в 2020 году – 23 043 тыс. руб.).

Общество начислило следующие прочие налоги: тыс. руб.

Наименование налога	2022 г.	2021 г.
Налог на имущество	17 658	18 951
Транспортный налог	2 542	2 487
Земельный налог	1 605	1 605
Итого	21 805	23 043

11. Выручка от продаж

Выручка от продаж	2022 г.	2021 г.
Оптовая торговля	55 791 659	69 465 930
Доходы от оказания услуг по транспортировке, хранению, администрированию и грузопереработке товаров	1 074 088	756 786
Итого (строка 2110)	56 865 747	70 222 716

12. Расходы по обычным видам деятельности

Дополнительная информация о расходах по обычным видам деятельности по элементам приведена в разделе 5 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В состав управленческих расходов включены следующие расходы:

Статья расходов	2022 г.	2021 г.
Оплата труда	1 472 008	1 276 532
Амортизация ППА	508 538	-
Страховые взносы и взносы ПФР	403 957	362 968
Консультационные услуги	221 821	248 941
Расходы по эксплуатации здания	218 669	241 195
Аренда программ (amigon)	179 511	296 211
Амортизация ОС	158 870	153 628
Расходы на топливо, ремонт авто	134 649	159 100
Расходы на уборку помещений и прилегающей территории	102 774	92 888
Страховка имущества, ДМС	96 634	97 855
Ремонт и обслуживание траков	89 139	92 521
Расходы по временному персоналу	76 519	77 462
Услуги охраны	62 797	63 952
Ремонт и обслуживание оборудования, техники	59 465	70 239
Лицензионные платежи	49 360	123 132
Расходы по питанию сотрудников	47 765	41 287
Расходы на офисные/складские материалы	43 770	53 233

Статья расходов	2022 г.	2021 г.
Аренда помещения	29 380	348 389
Услуги стороннего транспорта для офиса	26 863	26 707
Расходы на спецодежду	21 714	7 581
Расходы на командировки	20 444	25 768
Налог на имущество	17 658	18 951
Услуги связи	13 095	12 419
Расходы по поиску персонала	7 946	5 466
Лизинг (автотранспортные средства)	5 576	215 809
Списание РБП	4 668	3 827
Представительские расходы	4 342	5 954
Прочие	133 499	157 378
Итого (строка 2220)	4 211 431	4 279 393

В состав коммерческих расходов включены следующие расходы:

Статьи расходов	2022 г.	2021 г.
тыс. руб.		
Транспортные расходы по доставке товара покупателю	827 616	904 843
Транспортные расходы по перевозкам между складами	555 309	657 760
Услуги по ответственному хранению товара на стороннем складе	355 341	336 498
Расходы на складские материалы	47 091	59 068
Услуги по ветеринарии, сертификации	21 857	22 693
Расходы на медицинские услуги	18 405	18 403
Услуги по погрузке/разгрузке товара на стороннем складе	7 057	14 875
Списание товара для нужд склада	6 518	7 236
Услуги брокеров	6 378	6 245
Услуги по санитарной обработке помещений	2 528	2 658
Расходы по обработке образцов товара	322	1 252
Транспортные расходы по доставке товара от поставщика	177	11 610
Прочие расходы по товару	24 525	29 357
Итого (строка 2210)	1 873 124	2 072 498

13. Состав прочих доходов и расходов

В состав прочих доходов включены следующие доходы:

Статьи доходов	2022 г.	2021 г.
тыс. руб.		
Курсовые разницы	772 137	264 793
Претензии по договорам поставки	650 589	276 052
Оприходование товаров по данным инвентаризации	138 394	13 242
Доход от консультационных услуг	126 466	60 594
Проценты банка	53 035	33 084
Доходы, связанные с продажей/покупкой иностранной валюты	48 620	-
Штрафы по договорам поставки	35 133	35 086
Доход от услуг по хранению и обработке товара	34 838	45 653
Доходы от реализации вторсырья	26 238	21 136
Доходы от сдачи имущества в аренду	21 363	21 528
Доходы от реализации основных средств	-	6 504
Проценты по выданным займам	2 396	1 688
Прочие доходы	43 803	67 526
Итого (строка 2320 и строка 2340)	1 953 012	846 886

В состав прочих расходов включены следующие расходы:

		тыс. руб.	
Прочие расходы		2022 г.	2021 г.
Курсовые разницы		936 741	263 604
Расходы, которые будут компенсированы (претензии)		729 771	276 314
Расходы по списанию/порче товара		187 714	29 873
Процентные расходы по ФСБУ 25/2018		132 012	-
Проценты к уплате		86 650	74 254
Простои		39 592	-
Комиссия за выдачу контргарантии группы		22 394	20 074
Расчетно-кассовое обслуживание		15 378	10 117
Разница между залоговой и фактической стоимостью оборотной тары		13 880	2 194
Расходы от реализации вторсырья		13 216	11 233
Права аренды земельного участка РЦ Москва		1 085	1 085
Квотирование		572	1 482
Списание НДС (в т.ч. представит. расходы)		548	4 263
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты		-	61 771
Расходы от реализации основных средств		-	113
Прочие расходы		23 721	45 467
Итого (строка 2330 и строка 2350)		2 203 274	801 844

14. Связанные стороны

Основное общество: Общество контролируется иностранным юридическим лицом «HAVI Global Logistics GmbH», Германия (100 % Уставного капитала Общества).

Бенефициарные владельцы: HAVI Group LP, является частной компанией, мажоритарный пакет акций которой принадлежит Доун Эллен Смит и управляется несколькими исполнительными директорами, которые также являются миноритарными владельцами Общества.

Другие связанные стороны: компании, входящие в группу HAVI.

Операции со связанными сторонами

Продажи связанным сторонам

		тыс. руб.	
Наименование связанной стороны (вид операций)		2022 г.	2021 г.
Другие связанные стороны			
HAVI Logistics LLC (товар, услуги, проценты)		1 473 936	913 323
LLP HAVI Kazakhstan (товар, услуги)		1 186 721	877 959
HAVI Logistics (Georgia) (товар)		26 024	61 790
HAVI Europe Management GmbH & Co. KG (услуги)		51 819	50 286
HAVI Logistics Sp.z.o.o. (товар)		-	13 120
LLC HAVI Logistics Elabuga (товар, услуги)		347 806	12 580
HAVI Logistics Business Services GmbH (услуги)		38 213	10 307
USPOT Ltd. (товар)		441	4 744
HAVI Global Solutions LLC (услуги)		263	25
HAVI Global Solutions Asia Pacific (товар)		-	16
HAVI LOGISTICS SRL Romania (товар)		-	1 498
HAVI Uzlovaya (услуги)		637	531
HAVI Logistics GmbH (услуги)		836	-
Итого		3 126 696	1 946 179

Закупки у связанных сторон

Наименование связанной стороны (вид операций)	тыс. руб.	
	2022 г.	2021 г.
Бенефициарный владелец		
HAVI Group LP (роялти)	49 360	123 132
Головная организация		
HAVI Global Logistics GmbH (услуги)	12 774	12 561
Другие связанные стороны		
HAVI Global Solutions Europe GmbH (товары, услуги)	142 436	637 068
HAVI Logistics Business Services GmbH (услуги)	241 995	353 260
LLC HAVI Logistics Elabuga (услуги)	246 056	261 890
HAVI Europe Management GmbH & Co.KG (услуги)	120 488	177 477
HAVI Global Solutions Europe Ltd (услуги)	40 319	78 966
HAVI Logistics GmbH (товар)	12 855	53 185
HAVI Service Hub sp. z o.o. (услуги)	15 065	33 617
HAVI Logistics LLC (товар)	101 322	11 554
USPOT Ltd. (товар)	-	6 461
HAVI LOGISTICS FSL, S.L. (услуги)	-	2 202
LLP HAVI Kazakhstan (товар, услуги)	4 495	637
HAVI Logistics srl (услуги)	484	-
Итого	987 649	1 752 010

Состояние расчетов со связанными сторонами

Связанные стороны	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Бенефициарный владелец						
HAVI Group LP	-	-	-	-	123 795	64 966
Головная организация						
HAVI Global Logistics GmbH	-	-	-	2 567	3 094	2 268
Другие связанные стороны						
HAVI Logistics LLC	241 018	158 524	154 634	23 101	127	98
LLP HAVI Kazakhstan	331 181	116 751	106 771	7 271	7 305	-
LLC HAVI Logistics Elabuga	408 270	1 115	3 823	224 002	211 758	200 890
HAVI Logistics Business Services GmbH	3 189	5 864	1 713	11 701	140 942	143 050
HAVI Logistics (Georgia)	5 283	11 449	791	-	-	-
HAVI Global Solutions Europe Ltd	-	-	688	-	42 201	-
USPOT Ltd	441	791	629	-	1 979	1 164
HAVI Logistics GmbH	1 003	-	167	-	6 050	6 746
HAVI Europe Management GmbH & Co.KG	15 228	-	-	3 424	172 295	8 889
HAVI LOGISTICS FSL S.L.	-	-	-	-	-	1 429
HAVI Logistics srl	-	-	-	557	-	-
HAVI Global Solutions Europe GmbH	384	427	-	-	66 442	53 231
HAVI Logistics Sp.z.o.o.	-	14	-	-	-	-
HAVI Lojistik Ticaret Limited Sirketi	-	-	-	-	-	-
HAVI Service Hub Sp.z o.o.	-	-	-	1 094	1 094	-
HAVI Uzlovaya	-	637	-	-	-	-
Итого	1 005 997	295 572	269 216	273 717	777 082	482 731

При взаимоотношениях со связанными сторонами Общество использует договорную цену. Расчеты со связанными сторонами проводятся денежными средствами в течение 12 месяцев.

Расшифровка денежных потоков с Основным обществом:

Денежные потоки от текущих операций, платежи	тыс. руб.	
	2022 г.	2021 г.
HAVI Global Logistics GmbH	13 326	11 380

Дивиденды

В 2021-2022 гг. Общество не выплачивало дивиденды.

15. Операции с основным управленческим персоналом

Ежегодно управленческий персонал (генеральный директор, директора и начальники отделов) Общества участвует в премиальной программе. Размер ежегодной премии определяется исходя из результатов работы Общества и личных показателей сотрудников. В 2022 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы и привилегии) на общую сумму 478 025 тыс. руб. (2021 год – 325 545 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц.

Долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

16. Раскрытие информации о финансовых инструментах срочных сделок

В 2022 году форвардные контракты в долл. США не заключались.

В 2021 году Общество заключило 15 валютных форвардных контрактов на покупку общей суммой 8,56 млн. долл. США, подлежащих исполнению в 2021 и 2022 годах, по форвардным курсам в пределах от 72,758366 до 74,9321923. Базисным активом форвардных контрактов является иностранная валюта – доллар США.

Общество предполагает, что финансовый результат от исполнения контракта позволит снизить негативный эффект возможного повышения обменного курса доллара США по отношению к российскому рублю на дату приобретения у зарубежного поставщика товаров и услуг, стоимость которых выражена в долларах США.

Эффективность хеджирования определяется в результате сравнения дохода от исполнения форвардного контракта и расчетной величиной курсовой разницы, накопленной за период от даты заключения форвардного контракта до даты его исполнения. Расчетный показатель курсовой разницы предназначен исключительно для определения эффективности хеджирования и не отражается в бухгалтерском учете в качестве прочих доходов и расходов. Данный показатель рассчитан путем умножения стоимости в иностранной валюте приобретенного сырья на разницу между курсом долл. США Центрального банка РФ, сложившегося на дату оплаты отдельных партий приобретаемого сырья, и на дату заключения форвардного контракта. Расчетная положительная курсовая разница по всем контрактам составила 41 243 тыс. руб.

Результат хеджирования является положительным, представляя собой прибыль в размере 18 970 тыс. руб.

В 2022 году форвардные контракты на покупку Евро не заключались.

В 2021 году Общество заключило 23 валютных форвардных контракта на покупку общей суммой 34,66 млн. Евро, подлежащих исполнению в 2021 и 2022 годах, по форвардным курсам в пределах от 84,7897 до 88,943221. Базисным активом форвардных контрактов является иностранная валюта – Евро.

Общество предполагает, что финансовый результат от исполнения контракта позволит снизить негативный эффект возможного повышения обменного курса ЕВРО по отношению к российскому рублю на дату приобретения у зарубежного поставщика товаров и услуг, стоимость которых выражена в ЕВРО.

Эффективность хеджирования определяется в результате сравнения дохода от исполнения форвардного контракта и расчетной величиной курсовой разницы, накопленной за период от даты заключения форвардного контракта до даты его исполнения. Расчетный показатель курсовой разницы предназначен исключительно для определения эффективности хеджирования и не отражается в бухгалтерском учете в качестве прочих доходов и расходов. Данный показатель рассчитан путем умножения стоимости в иностранной валюте приобретенного сырья на разницу между курсом ЕВРО Центрального банка РФ, сложившегося на дату оплаты отдельных партий приобретаемого сырья, и на дату заключения форвардного контракта. Расчетная отрицательная курсовая разница по всем контрактам составила 432 469 тыс. руб.

Результат хеджирования является положительным, представляя собой прибыль в размере 29 636 тыс. руб.

17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 6 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы по графе 4 «Признано» включают величину созданных оценочных обязательств – 91 934 тыс. руб. (2021 год – 92 070 тыс. руб.).

18. Условные обязательства и факты хозяйственной деятельности

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования, эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

19. События после отчетной даты

В 2022 году единственный участник общества HAVI Global Logistics GmbH принял решение о продаже Общества локальному покупателю. С 15 ноября 2022 года сделка продажи находится в процессе одобрения и документального оформления, на момент выпуска данной отчетности сделка не была finalized.

Генеральный директор

Старший финансовый менеджер



К. Новак

Н. А. Тихонова

31 марта 2023 года