

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год**

## СОДЕРЖАНИЕ

1	Общая информация.....	3
2	Основные положения Учетной политики и раскрытие существенных показателей.....	5
2.1	Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	5
2.2	Неопределенность оценочных значений .....	5
2.3	Изменения в учетной политике .....	5
2.4	Способы оценки имущества .....	7
2.5	Активы и обязательства в иностранной валюте .....	7
2.6	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства .....	8
2.7	Основные средства и нематериальные активы, капитальные вложения.....	8
2.8	Материально-производственные запасы .....	14
2.9	Дебиторская задолженность .....	17
2.10	Расходы будущих периодов.....	19
2.11	Денежные средства и их эквиваленты .....	19
2.12	Уставный капитал.....	20
2.13	Кредиторская задолженность и оценочные обязательства.....	21
2.14	Доходы.....	24
2.14.1	Классификация доходов .....	24
2.15	Расходы.....	25
2.15.1	Классификация расходов.....	25
2.15.2	Признание расходов.....	26
2.16	Связанные стороны.....	27
2.17	Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества .....	28
2.18	Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества .....	31
2.19	События после отчетной даты и непрерывность деятельности .....	32
2.20	<b>ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД.....</b>	<b>32</b>

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ДжиИксО Лоджистикс» за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ДжиИксО Лоджистикс» (далее – «Общество» или «Организация») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2022 год раскрывается дополнительная информация, необходимая пользователям отчетности для реальной оценки финансового положения Общества, финансовых результатов ее деятельности и движения ее денежных средств.

Показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснения к ним приведены в тыс. руб., если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках. При этом итоговые показатели разделов бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним округлены до тысяч рублей после сложения неокругленных показателей в рублях, входящих в указанный раздел.

### 1 Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ДжиИксО Лоджистикс» создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, зарегистрировано 6 апреля 2006 г. Инспекцией Федеральной налоговой службы по Нижегородскому району г. Нижнего Новгорода, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией Федеральной налоговой службы по Нижегородскому району г. Нижнего Новгорода за основным регистрационным номером 1065260092193, свидетельство серии 52 № 003236643. Общество состоит на налоговом учете по месту нахождения в Инспекции Федеральной налоговой службы № 3 по г. Москве, код ИФНС 7703 (ИНН 5260168445/КПП 770301001). Ранее, до 2021 года и часть 2021 года, Общество носило название ООО «ИксПиО Лоджистикс Фреш». В ноябре-декабре 2021 года Общество сменило свое название с ООО «ИксПиО Лоджистикс Фреш» на ООО «ДжиИксО Лоджистикс» на основании Решения единственного участника от 10.11.2021г., о чем в ЕГРЮЛ внесена запись 22.12.2021 за номером ОГРН 2217711859539.

Местонахождения (юридический адрес): 123022, Российская Федерация, г. Москва, Сергея Макеева, дом № 13, этаж 2, помещение XIV, комната 53

Почтовый адрес: 123022, Российская Федерация, г. Москва, Сергея Макеева, дом № 13, этаж 2, помещение XIV, комната 53

Основными видами деятельности организации является оказание транспортно-экспедиционных услуг и логистических услуг, в том числе:

- 49.4 Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам
- 52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками
- 52.10 Деятельность по складированию и хранению
- 52.24 Транспортная обработка грузов

Организация по состоянию на 31 декабря 2022 г. имела 12 обособленных подразделений:

№ п/п	Гражданско-правовой статус	Наименование	Адрес
1	Без статуса филиала или представительства	Обособленное подразделение Бекасово	143380, Московская обл., Наро-Фоминский р-н, пос. д.о. Бекасово
2	Без статуса филиала или представительства	Обособленное подразделение г.Ялуторовск	627013, Тюменская обл., Ялуторовский р-н, г. Ялуторовск, ул. Сирина, д. 1
3	Без статуса филиала или представительства	Обособленное подразделение г. Климовск	142180, Московская обл., г. Климовск, ул. Коммунальная, д. 28
4	Без статуса филиала или представительства	Обособленное подразделение г. Санкт-Петербург	196627, Санкт-Петербург г., Шушары п., Московское ш., 177, 2, лит. А
5	Без статуса филиала или представительства	Обособленное подразделение г. Москва	123022, г. Москва, ул. Сергея Макеева, д. 13

№ п/п	Гражданско-правовой статус	Наименование	Адрес
6	Без статуса филиала или представительства	Обособленное подразделение г. Екатеринбург	620050, Свердловская, г. Екатеринбург, ул. Монтажная, д. 24Б
7	Без статуса филиала или представительства	Обособленное подразделение г. Чехов	142380, Московская обл., Чеховский р-н, п. Любучаны, ул. Полевая, д. 4
8	Без статуса филиала или представительства	Обособленное подразделение г. Новосибирск	630531, Новосибирская обл., Новосибирский р-он, п. Садовый, ул. Пасечная, д. 11, 1
9	Без статуса филиала или представительства	Обособленное подразделение г. Казань	420054, Татарстан респ., г. Казань, ул. Тульская, 58
10	Без статуса филиала или представительства	Обособленное подразделение г. Ростов на Дону	344064, Ростовская обл., Ростов на Дону, ул. Вавилова, 67А
11	Без статуса филиала или представительства	Обособленное подразделение г. Самара	443532, Самарская обл., Волжский р-н, Преображенка с., Промышленная ул. 2/1,ГГ1
12	Без статуса филиала или представительства	Обособленное подразделение Толмачево г. Новосибирск	630501, Новосибирская обл., Новосибирский р-он, с. Толмачево, 16,1
<b>Закрытое в течение 2022 года Обособленное подразделение:</b>			
1	Без статуса филиала или представительства. Закрыто 26.10.2022г.	Обособленное подразделение Глазово	Московская обл., Дмитровский г.о., Глазово дер., территория Индустриального парка Северное Шереметьево, строение 3

Обособленные подразделения Организации не имеют гражданско-правового статуса филиалов или представительств, не выделены на отдельный баланс, не имеют расчетных счетов и не начисляют выплат и иных вознаграждений физическим лицам.

В течение 2022 года было принято решение о закрытии Обособленного подразделения Глазово с октября 2022г. Обособленное подразделение снято с налогового учета 26.10.2022г.

Среднегодовая списочная численность работников Организации на 31 декабря 2022 г. составляет 1 234 чел. (на 31 декабря 2021 г.: 1 335 чел.).

Руководство текущей деятельностью Организации осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором. С 12 ноября 2020 г. по 24 февраля 2021 г. генеральным директором Общества была Большакова Марина Александровна. С 25 февраля 2021 г. по настоящее время генеральным директором является Губанов Дмитрий Николаевич.

Краткосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу, включая заработную плату и премии составило:

Описание вида выплаченного вознаграждения основному управленческому персоналу	2022 г.	2021 г
Заработная плата	76 309	63 570
Годовая премия	8 429	5 570
<b>Итого</b>	<b>84 738</b>	<b>69 140</b>

Долгосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу отсутствует.

У Общества нет конечного бенефициарного владельца.

Настоящая отчетность была составлена и подписана руководителем Общества в виде электронного документа, подписанного электронной подписью, 31 марта 2023 г.

## **2 Основные положения Учетной политики и раскрытие существенных показателей**

### **2.1 Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 07 мая 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

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

Показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним приведены в тысячах рублей. При этом итоговые показатели разделов бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним округлены до тысяч рублей после сложения неокругленных показателей в рублях, входящих в указанный раздел.

### **2.2 Неопределенность оценочных значений**

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации);
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- оценочное обязательство по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды;
- допущения, принятые при расчете стоимости активов, учитываемых по переоцененной стоимости;
- резерв под плановую замену покрышек;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, не использованных на отчетную дату;
- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов (в случае признаков обесценения);
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы;
- резерв по оценочным значениям доходов и расходов.
- резерв, созданный в связи с судебным разбирательством, либо при наличии претензий;
- другие аналогичные виды резервов

### **2.3 Изменения в учетной политике**

В 2022 году Общество не принимало иных изменений в учетной политике, кроме указанных ниже, и не планирует вносить новых изменений в учетную политику на 2023 год, кроме исполнения требований

законодательства, напрямую связанных с введением новых ФСБУ с 2022 года, и напрямую предусмотренных законодательством, а также изменения порога признания объектов Основных средств с 1 января 2022 года (с 40 тыс. до 100 тыс. рублей). Общество планирует внести изменения в Учетную политику на 2024 год в отношении обязательных, предусмотренных законодательством изменений, связанных с введением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», в случае такой необходимости.

В связи с вводом новых ФСБУ, действующих с 2022 года, Общество приняло следующие изменения:

- Изменения в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», включая:
  - Порядок первого применения ФСБУ 25/2018 и отражения данных об аренде в отчетности. Обществом выбран способ отражения данных по упрощенной ретроспективе, с отражением изменения балансовой стоимости на 31.12.2021г.
  - Свернутое отражение арендного обязательства в финансовой отчетности (без учета процентов и выделенного налога на добавленную стоимость)
  - Критерии отнесения договоров и объектов аренды к сделкам, к которым применяется порядок, предусмотренный ФСБУ 25/2018
  - Порядок оценки права пользования активом и арендного обязательства и финансовых потоков по договорам аренды
  - Порядок определения сроков использования объектов аренды на основании договоров и на основании фактического планируемого использования объекта, исходя из текущих возможностей Общества.
  - Подход к определению применяемой ставки дисконтирования в отношении объектов аренды и лизинга.
- Изменения в связи с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», включая:
  - Изменен лимит признания основных средств до 100 тыс. руб.
  - Порядок перехода на ФСБУ 6/2020 выбран как перспективный (или упрощенный ретроспективный). Общество не пересчитывает показатели в финансовой бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а одновременно корректирует балансовую стоимость и накопленную амортизацию на начало 2022 года в случае необходимости, в отношении активов, которые:
    - должны учитываться как основные средства по ФСБУ 6/202, но ранее не учитывались;
    - числились в учете как основные средства, но по ФСБУ 6/2020 не должны учитываться так.
  - Основные средства по всем группам оцениваются по первоначальной стоимости.
  - Амортизация начисляется ежемесячно, линейным способом, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, и прекращает – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания. Элементы амортизации по основным средствам подлежат тестированию на конец отчетного периода, или при наступлении обстоятельства, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации при их существенном влиянии на изменение статьи финансовой отчетности «основные средства». Компания принимает решение о необходимости изменений элементов амортизации в случае, если прогнозируемое влияние таких изменений на показатель финансовой отчетности «Основные средства» составляет выше 5% от значения статьи прошлого года, и только при условии наступления обстоятельств в отношении каждого объекта: значительное изменение первоначального срока полезного использования, существенное изменение ликвидационной стоимости. В случае, если общее влияние на статью финансовой отчетности «основные средства» менее, чем 5%, Общество может как принять решение о пересмотре элементов амортизации, так и оставить их без изменения.
  - Иные основные положения Учетной политики остались без изменения.

Таким образом, прочие положения Учетной политики остались без изменения. При этом, как и ожидалось, при переходе на ФСБУ 6/2020, с учетом проведенных процедур анализа основных средств, и оценки элементов амортизации, изменения Учетной политики по ФСБУ 6/2020 не оказали существенного влияния на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, а также на сопоставимые данные в связи с

перспективным применением положений ФСБУ и не привели к пересчету начальных показателей баланса.

Влияние изменений по ФСБУ 25/2018 раскрыто ниже, в разделе Учет объектов аренды.

Причиной внесения изменений является изменение законодательства Российской Федерации и (или) нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Кроме того, с 1 января 2021 г. применяется ФСБУ 5/2019 «Запасы», с перспективным способом применения изменений, он не оказал существенного влияния на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств.

С 1 января 2024 г. вступают в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»;
- Изменения в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», касающиеся нематериальных активов.

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением стандарта ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» не окажет существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств в будущем, а также новые ФСБУ не окажут влияния на сопоставимые показатели.

## **2.4 Способы оценки имущества**

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской(финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку, с учетом требований соответствующих ФСБУ и положений учетной политики по отдельным видам имущества; стоимость имущества, полученного безвозмездно, определяется по рыночной стоимости на дату оприходования; имущество, произведенное в самой организации, определяется по стоимости его изготовления.

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

## **2.5 Активы и обязательства в иностранной валюте**

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

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

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Средства (за исключением средств выданных авансов и предварительной оплаты), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса валюты, действовавшего по состоянию на отчетную дату.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- доллар США 70,3375 руб.;

- евро 75,6553 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- доллар США 74,2926 руб.;
- евро 84,0695 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

- доллар США 73,8757 руб.;
- евро 90,6824 руб.

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

В отчете о финансовых результатах курсовые разницы отражены развернуто в строке 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы».

## **2.6 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, 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.

## **2.7 Основные средства и нематериальные активы, капитальные вложения.**

### **Капитальные вложения**

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении пусконаладочных работ, монтаже, испытаний и пр.) Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые намерено продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

## Основные средства

В составе основных средств отражены оборудование, транспортные средства, право пользования объектами аренды и другие соответствующие объекты.

Изменения в Учетной политике в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 отражены в разделе 2.3. Пояснений.

Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Общество установило с 1 января 2022 года следующие лимиты стоимости признания и списания активов для всех групп основных средств:

- 100 тыс. руб.

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены. В целях контроля за сохранностью объектов малоценных основных средств стоимостью ниже лимита при эксплуатации Организация учитывает данные объекты за балансом.

Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг, которая определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов ( в месяцах):

Объект основного средства	Срок полезного использования, мес.
Производственное оборудование	96
Оборудование прочее	96
Транспортные средства	48-60
Компьютерная оргтехника	36-60
Мебель и офисные принадлежности	72

Амортизация начисляется ежемесячно. В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Основные средства показаны в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, Общество учитывает влияние законодательства в области здравоохранения, безопасности и охраны окружающей среды при проведении оценки ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе при их существенном влиянии на изменение статьи финансовой отчетности «основные средства». Компания принимает решение о необходимости изменений элементов амортизации в случае, если прогнозируемое влияние таких изменений на показатель финансовой отчетности «Основные средства» составляет выше 5% от значения статьи прошлого года, и только при условии наступления обстоятельств в отношении каждого объекта: значительное изменение первоначального срока полезного использования, существенное изменение ликвидационной стоимости. В случае, если общее влияние на статью финансовой отчетности «основные средства» менее, чем 5%, Общество может как принять решение о пересмотре элементов амортизации, так и оставить их без изменения.

На отчетную дату основных средств, переданных в залог, Организация не имеет.

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

Резерв на ремонт собственных основных средств не создается.

## Учет объектов аренды.

С 1 января 2022 года Общество перешло на применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

### Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

#### *а) Права пользования активом*

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- 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.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: оцениваемый срок аренды (из фактических обстоятельств) или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения.

#### *б) Обязательства по аренде*

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, с учетом экспертного профессионального суждения, определяемую в порядке, приведенном ниже.

- Для договоров «аренды», к которой относятся все договора аренды, за исключением договоров финансового лизинга, по которым предусмотрен переход права собственности по их окончании - по ставке, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок свыше 3-х лет, или срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. При этом для определения такой ставки, как отражающий текущие риски и стоимость возможного привлечения средств, Общество определило использование следующего источника на сайте ЦБ РФ: [http://www.cbr.ru/hd\\_base/mkr/mkr\\_monthes/](http://www.cbr.ru/hd_base/mkr/mkr_monthes/) «Сведения по кредитам нефинансовым организациям в рублях, долларах США и евро» со сроком более 3- лет», с применение ставки свыше 3-х лет, на дату, последнюю опубликованную на момент оценки такой ставки, либо на дату такой оценки.
- Для договоров финансового лизинга, по которым предусмотрен переход права собственности по их окончании, и когда возможно определить ставку, предусмотренную договором – по ставке, заложенной в договоре, и определяемой расчетным путем, исходя из приведенной стоимости объекта лизинга, и всех платежей платежей, включаемых в оценку. Такая ставка считается ставкой, отражающей возможные риски, связанные с договором и отражающая стоимость привлечения средств на обеспечение данного договора. Данная ставка не изменяется при повторной оценке объекта ППА и арендных обязательств по договору, при условии неизменности существенных условий договора лизинга (т.е. сохранения лизинговых платежей и срока лизинга). Ставка может быть пересмотрена при изменении таких условий.

Исходя из экономического смысла ставки дисконтирования такая ставка должна отражать риски Общества, величину обесценения денежных потоков и/или стоимость возможного привлечения средств, а именно – инфляцию, возможный гарантированный доход и премию на риск. Общество считает достаточным и взвешенным используемый подход по применению ставки к оценке договоров аренды.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

*в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью*

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб., в том числе к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды, на основе документов и договоров в суммах стоимости такой аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Общество представляет обязательства по аренде в составе кредиторской задолженности, свернуто (без учета процентов, и уменьшенное на суммы НДС по договору).

Движение и наличие основных средств и объектов прав пользования аренды и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице ниже.

### Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Начислено амортизации	Выбыло объектов		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего	за 2022 г.	3769231	(875177)	571	(293224)	472405	(788672)	3476578	(1191444)
	за 2021 г.	1641106	(573818)	2148482	(20357)	20 342	(321701)	3769231	(875177)
Транспортные средства (лизинг)	за 2022 г.	821 297	(48 678)	-	-	48 681	(248 661)	821 297	(248 658)
	за 2021 г.	1096164	(239514)	(274 867)	-	-	190836	821 297	(48 678)
Транспортные средства (прочие)	за 2022 г.	826 866	(714 348)	-	(289352)	423724	(166 879)	537 514	(457 503)
	за 2021 г.	402 787	(222 458)	424079	-	-	(491890)	826 866	(714 348)
Прочие основные средства	за 2022 г.	2 121 068	(112151)	571	(3872)	-	(373 132)	2 117 767	(485 283)
	за 2021 г.	142 155	(111 846)	1 999 270	(20 357)	20 342	(20647)	2 121 068	(112151)

### Прочие внеоборотные активы

Ранее, до 2021 года по договорам финансового лизинга сумма НДС, подлежащего уплате по таким договорам, отражалась Обществом в прочих внеоборотных активах, что находит отражение в показателях отчетности на 31 декабря 2020 г. На 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2022 года Общество отразило оценку арендного обязательства по таким договорам за вычетом НДС, в связи с чем внеоборотный актив данной природы отсутствует.

### Наличие и движение нематериальных активов

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

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

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

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

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Программное обеспечение всего	за 2022 г.	7 195	(4 290)	-	1 907	(1 907)	(835)	5 288	(3 218)
	за 2021 г.	6 245	(3 453)	950	-	-	(837)	7 195	(4 290)

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации (в месяцах):

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Программное обеспечение	36 -120

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов. Таких изменений первоначальной стоимости не происходило.

#### Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	933	1953	1953

## 2.8 Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости. Под фактической себестоимостью запасов понимается сумма расходов, прямо и непосредственно связанных с их приобретением.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма материально-производственных запасов составляет 19 408 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 18 323 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 10 237 тыс. руб.)

Материально-производственные запасы Общества состоят из топлива (ГСМ, Дизельное топливо, Adblue), запасных частей, СИЗ, шин, стретч-пленки.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывалась ежемесячно по следующей формуле:

$$C_p = (C_{вх} + C_{п}) / (K_{вх} + K_{п}), \text{ где}$$

- $C_p$  – средняя стоимость единицы запасов;
- $C_{вх}$  – стоимость запасов на начало месяца;
- $C_{п}$  – стоимость запасов, поступивших за месяц;
- $K_{вх}$  – количество запасов на начало месяца;
- $K_{п}$  – количество поступивших запасов.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

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

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Резерв под обесценение материально-производственных запасов не создавался ввиду отсутствия фактов существенного обесценения.

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

Движение и наличие запасов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2022 г.	18323	-	18323	692515	(691430)	-	-	X	19408	-	19408
	5420	за 2021 г.	10237	-	10237	656277	(648191)	-	-	X	18323	-	18323
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022 г.	18323	-	18323	692515	(691430)	-	-	X	19408	-	19408
	5426	за 2021 г.	10237	-	10237	656277	(648191)	-	-	X	18323	-	18323
	5507	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5527	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 2.9 Дебиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражены в бухгалтерском балансе развернуто в разрезе каждого дебитора (кредитора) и каждого договора.

Аналитический учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе контрагентов и типов договоров.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Дебиторская задолженность показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

Эти резервы представляют собой оценку руководством Организации той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. При оценке учитываются сроки задолженности, информация по планам о ее погашении, работа с дебитором в рамках текущих процессов и иные факторы.

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

По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма дебиторской задолженности за вычетом резерва в размере 1 646 445 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 1 995 393 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 1 821 698 тыс. руб.) выражена в российских рублях.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма резерва по сомнительной задолженности составляет 1 997 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 1 919 тыс. руб.; 31 декабря 2020 г.: 663 тыс. руб.) и выражена в российских рублях.

Данные о наличии и движении дебиторской задолженности по ее видам приведены ниже в таблице.

### Наличие и движение дебиторской задолженности

Наличие и движение дебиторской задолженности														
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредито- рской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	притянувшие проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	восста- новление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность	5501	за 2022 г.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5521	за 2021 г.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022 г.	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	X	X	-	-
	5525	за 2021 г.	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	5510	за 2022 г.	1 997 312,20	-1 919,00	6 023 316,26	0,00	-8 015 499,10	-3 210,35	0,00	0,00	0,00	0,00	103 484,89	-103 484,89
	5530	за 2021 г.	1 822 361,00	-663,00	11 689 941,00	0,00	-11 516 246,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 997 312,00	-1 919,00
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022 г.	1 852 847,00	-1 919,00	2 370 185,87	0,00	-2 302 800,39	-376,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 021 422,36	-103 484,89
	5531	за 2021 г.	1 665 930,00	-663,00	8 089 819,00	0,00	-7 904 158,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 852 847,00	-1 919,00
Авансы выданные	5512	за 2022 г.	35 519,00	0,00	318 451,68	0,00	-9 049 018,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-8 695 047,55	0,00
	5532	за 2021 г.	33 258,00	0,00	725 522,00	0,00	-723 261,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35 519,00	0,00
Прочая	5513	за 2022 г.	104 423,00	0,00	3 327 047,54	0,00	3 339 388,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 770 859,31	0,00
	5533	за 2021 г.	94 477,00	0,00	2 860 437,00	0,00	-2 850 491,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	104 423,00	0,00
расчеты по налогам и взносам	5514	за 2022 г.	4 523,20	0,00	7 631,17	0,00	-3 069,25	-2 834,35	0,00	0,00	-	-	6 250,76	0,00
	5534	за 2021 г.	28 696,00	0,00	14 163,00	0,00	-38 336,00	0,00	0,00	0,00	-	-	4 523,00	0,00
Итого	5500	за 2022 г.	1 997 312,20	-1 919,00	6 023 316,26	0,00	-8 015 499,10	-3 210,35	0,00	0,00	0,00	0,00	103 484,89	-103 484,89
	5520	за 2021 г.	1 822 361,00	-663,00	11 689 941,00	0,00	-11 516 246,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 997 312,00	-1 919,00

## 2.10 Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. К таким затратам Организация, в частности, относит:

- расходы на страхование;
- программное обеспечение (лицензии);
- прочие аналогичные расходы.

Расходы будущих периодов равномерно списываются на текущие расходы в течение периода, к которому они относятся. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов»

Расходы в виде исключительных прав на программные продукты, базы данных учитываются Организацией как нематериальные активы, списание стоимости таких расходов учитывается как амортизация нематериальных активов.

В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов делятся на краткосрочные (оборотные) и долгосрочные (внеоборотные) активы в момент их принятия к учету. Долгосрочные расходы будущих периодов отражаются в балансе в составе показателя «Прочие внеоборотные активы». Краткосрочные расходы будущих периодов отражаются в учете в составе Прочих оборотных активов.

## 2.11 Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

### Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:<sup>1</sup>

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный

с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

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

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

Состав денежных средств и их эквивалентов, отраженных по статье 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса и по статье 4500 «Остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств на конец отчетного года» отчета о движении денежных средств, приведен в следующей таблице:

Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Средства в кассе	81	105	81
Средства на депозитах, признаваемых денежными эквивалентами	484 300	268 400	177 000
Средства на специальных счетах в банках	20	26	64
Средства на расчетных счетах	290	600	1 226
Переводы в пути	-	-	(13)
<b>Итого денежных средств</b>	<b>484 691</b>	<b>269 131</b>	<b>178 358</b>

По состоянию на 31 декабря 2022 г. размещенные Обществом депозитные вклады в кредитных учреждениях составили 484 300 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 268 400 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 177 000 тыс. руб.).

В течение 2022 года Обществом получены проценты по депозитным вкладам в кредитные учреждения в сумме 43 209 тыс. руб. (2021 год: 18 931 тыс. руб., 2020 год: 17 002 тыс. руб.).

## 2.12 Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020, 2021, 2022 гг. уставный капитал Общества полностью оплачен.

Структура капитала на начало и конец отчетного периода представлена в следующей таблице:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	Коррект по ФСБУ 25	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Уставный капитал	100	-	100	100
Нераспределенная прибыль	861 965	17 818	793 009	773 652
<b>Итого</b>	<b>862 065</b>	<b>17 818</b>	<b>793 109</b>	<b>773 752</b>

Организация контролируется частной компанией с ограниченной ответственностью «ДжиИксО Лоджистикс Холдинг Раша Б.В.», доля которого в уставном капитале составляет 100%. Номинальная

стоимость доли в уставном капитале составляет 100 000 руб. В свою очередь, материнская компания находится в совместном контроле у «ДжиИксО Лоджистикс Интернешнл» и АО «ДАНОН РОССИЯ».

Конечные бенефициары Общества на 31 декабря 2022 г. отсутствуют.

В 2022 году выплаты дивидендов не производились. В 2021 году было произведено распределение прибыли за 2021 год в сумме 117 798 тыс. руб.

## **2.13 Кредиторская задолженность и оценочные обязательства**

Аналитический учет кредиторской задолженности осуществляется в разрезе контрагентов и договоров.

Кредиторская задолженность в сумме 1 935 505 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г.: 2 356 376 тыс. руб. (вкл. дооценку арендного обязательства по ФСБУ 25/2018 447 296 тыс. руб.), 31 декабря 2020 г.: 1 606 619 тыс. руб.) была выражена преимущественно в российских рублях.

Основную часть кредиторской задолженности составляет задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

По состоянию на отчетную дату Организация не имеет просроченной кредиторской задолженности.

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2022, 2021, 2020гг. отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам. Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам представлена в строке 1521 бухгалтерского баланса.

Данные о наличии и движении кредиторской задолженности по ее видам приведены ниже:

### Наличие и движение кредиторской задолженности

Наличие и движение кредиторской задолженности											
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долгов-краткосрочную задолженность и (фсбу 25)	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	пр причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность	5551	за 2022 г.	1 989 679,00	4 120 728,62	0,00	-6 108 964,40	-1 443,22	0,00	0,00	0,00	0,00
	5571	за 2021 г.	835 125,00	70 373,00	0,00	0,00	0,00	1 084 181,00	0,00	0,00	1 989 679,00
в том числе:											
кредиты	5552	за 2022 г.	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5572	за 2021 г.	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
займы	5553	за 2022 г.	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5573	за 2021 г.	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
прочая	5554	за 2022 г.	1 989 679,00	4 120 728,62	0,00	-6 108 964,40	-1 443,22	0,00	0,00	0,00	0,00
	5574	за 2021 г.	835 125,00	70 373,00	0,00	0,00	0,00	1 084 181,00	0,00	0,00	1 989 679,00
Краткосрочная кредиторская задолженность	5560	за 2022 г.	2 356 376,00	19 350 523,96	0,00	-21 706 852,39	-47,57	0,00	0,00	0,00	0,00
	5580	за 2021 г.	1 606 619,00	9 121 578,00	0,00	-9 090 000,00		718 179,00	0,00	0,00	2 356 376,00
в том числе:											
расчеты с поставщиками и	5561	за 2022 г.	1 343 675,00	5 184 597,13	0,00	-5 596 243,18	0,00	0,00	0,00	0,00	932 028,95
	5581	за 2021 г.	1 151 215,00	5 343 765,00	0,00	-5 422 187,00		270 882,00	0,00	0,00	1 343 675,00
авансы полученные	5562	за 2022 г.	1 948,00	305 633,36		-305 584,78	0,00	0,00	0,00	0,00	1 996,58
	5582	за 2021 г.	828,00	12 830,00	0,00	-11 710,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 948,00
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022 г.	201 196,00	2 560 705,31	0,00	-2 497 384,07	-47,57	0,00	0,00	0,00	264 469,67
	5583	за 2021 г.	166 293,00	2 066 465,00	0,00	-2 031 563,00	0,00	0,00	0,00	0,00	201 196,00
кредиты	5564	за 2022 г.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5584	за 2021 г.	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
займы	5565	за 2022 г.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5585	за 2021 г.	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
прочая	5566	за 2022 г.	809 557,00	11 299 588,16	0,00	-13 307 640,36	0,00	0,00	0,00	0,00	-1 198 495,20
	5586	за 2021 г.	288 283,00	1 698 518,00	0,00	-1 624 540,00	0,00	447 297,00	0,00	0,00	809 557,00
Итого	5550	за 2022 г.	4 346 055,00	23 471 252,58	0,00	-27 815 816,79	-1 490,79	0,00	0,00	0,00	0,00

## **Оценочные обязательства.**

Организация ежемесячно начисляет оценочные обязательства (резервы) на предстоящие расходы на:

- отпуска и премии;
- индексацию тарифов;
- плановую замену покрышек;
- оплату труда водителям;
- прочие.

### **Резервы на предстоящую оплату отпусков и выплату премий работникам**

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в первой половине 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Сумма резерва на отпуск определяется на последнее число каждого месяца путем умножения числа дней неиспользованного отпуска на среднедневной заработок сотрудника, рассчитанный за предшествующие отчетному 12 месяцев. В следующем месяце сумма резерва за предыдущий месяц сторнируется.

### **Резерв на выплату годовой премии**

Сумма резерва на премии определяется в разрезе каждого работника путем умножения базы для начисления премии, заработанной каждым сотрудником в течение оценочного периода, на максимальную ставку премии в соответствии с действующим в Организации Положением о премировании. При фактическом начислении премии работнику на сумму фактической выплаченной премии резерв восстанавливается. Кроме этого, восстанавливается (доначисляется) разница между фактически зарезервированной суммой и фактически начисленной премией.

### **Резерв на плановую замену покрышек**

Сумма резерва на плановую замену покрышек определяется на последнее число каждого месяца путем умножения пробега автомобилей на коэффициент износа.

### **Резерв под гарантийный ремонт при аренде транспортных средств (ТС)**

Сумма резерва на гарантийный ремонт арендованных ТС определяется в разрезе каждой колонны. При фактическом отражении расходов на гарантированный ремонт ТС резерв восстанавливается. Кроме этого, восстанавливается (доначисляется) разница между фактически зарезервированной суммой и фактически начисленными расходами.

В бухгалтерском балансе остаток оценочных обязательств отражается в отдельной статье бухгалтерского баланса «Оценочные обязательства» (код строки 1540).

Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в Таблице ниже.

## Оценочные обязательства

Наименование показателя	Год	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства – всего</b>	<b>2022</b>	<b>95 155</b>	<b>5 519</b>	<b>(10 219)</b>	<b>(1 673)</b>	<b>88 782</b>
	<b>2021</b>	<b>110 370</b>	<b>10 465</b>	<b>(19 328)</b>	<b>(6 352)</b>	<b>95 155</b>
В том числе:		11 042				5 591
Резерв под плановую замену покрышек	2022			(5 117)	(335)	
	2021	15 509	–	(4 467)	–	11 042
Резерв на оплату труда водителям	2022	5 887	1 392			7 279
	2021	6 752	–	(864)	–	5 887
Резервы на оплату отпусков	2022	14 282	325			14 607
	2021	17 578	–	(3 296)	–	14 282
Резерв на оплату квартальных, годовых премий	2022	51 476	2 665	(4 711)		49 430
	2021	49 397	9 156	(7 077)	–	51 476
Резерв под гарантийный ремонт при аренде ТС	2022	6 832	1 126		(1 338)	6 620
	2021	5 914	918	–	–	6 832
Резерв на консультационные услуги	2022	5 244	11			5 255
	2021	11 215	–	(3 624)	(2 347)	5 244
Судебные расходы	2022	391		(391)		0
	2021	4 005	391	–	(4 005)	391

## 2.14 Доходы

### 2.14.1 Классификация доходов

Доходом Организации в целях бухгалтерского учета признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказания транспортно-экспедиционных услуг и логистических услуг, а также прочих работ и услуг, связанных с перевозкой грузов (включая выполнение погрузочно-разгрузочных работ).

Выручка от оказания транспортно-экспедиционных услуг и логистических услуг и их себестоимость формируют соответственно показатели строк 2110 «Выручка» и 2120 «Себестоимость» в Отчете о финансовых результатах.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

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

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от выполнения работ и оказания услуг для целей бухгалтерского учета признается по методу начисления, то есть по моменту исполнения обязательств. Обязательства считаются исполненными, а услуги оказанными в момент загрузки транспортного средства.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

В составе прочих доходов Организация учитывает:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленную в отчетном году, кроме существенных ошибок прошлых лет;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, в том числе в результате чрезвычайных событий, а также страховое возмещение;
- восстановление оценочных резервов.

## **2.15 Расходы**

### **2.15.1 Классификация расходов**

Расходами Организации в целях бухгалтерского учета признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Организации, за исключением уменьшения вкладов по решению акционеров (собственников имущества).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг, признаваемых Организацией обычными видами деятельности (см. п. 2.15 настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

- Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах);
- Коммерческие расходы (строка 2210 Отчета о финансовых результатах);
- Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах).

Учтенные в текущем периоде коммерческие и управленческие расходы Организации в полной сумме признаются в составе текущих расходов периода.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, относятся к прочим расходам.

В составе прочих расходов Организация, в частности, учитывает:

- расходы, связанные с выбытием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в валюте Российской Федерации;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, если они не относятся к существенным ошибкам прошлых лет;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, обеспечение комфортных условий труда (чай, кофе, сахар), мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т.п.).

### 2.15.2 Признание расходов

Расходы, связанные с производством и реализацией, признаются таковыми в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Расходы, связанные с производством и реализацией товаров, работ, услуг, иного имущества и имущественных прав признаются в следующем порядке:

- расход материалов признается на дату их передачи (списания) в производство;
- амортизация признается в качестве расхода на последний день отчетного месяца исходя из суммы начисленной амортизации;
- расходы на оплату труда признаются на последний день отчетного месяца исходя из суммы начисленных расходов на оплату труда;
- работы и услуги, выполненные (оказанные) сторонними организациями, признаются на дату получения акта сдачи-приемки работ (услуг);
- расходы по аренде признаются на последний день месяца в сумме, определенной договором, или на дату прекращения договора аренды;
- расходы на командировки, на содержание служебного транспорта, на представительские расходы и иные расходы, произведенные через подотчетных лиц, признаются на дату утверждения авансового отчета.

Прочие расходы Организации признаются в следующем порядке.

- расходы в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба) – на дату признания должником либо на дату вступления в законную силу решения суда;
- расходы прошлых лет – на дату выявления расходов (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие расходов);
- отрицательные курсовые разницы – на дату совершения операции с иностранной валютой, а также на последний день месяца;
- процентные расходы по аренде;

- начисление резервов – на последний день месяца.

## 2.16 Связанные стороны

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

В 2022 году и 2021 году цены по операциям со связанными сторонами устанавливались на обычных коммерческих условиях.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- выплата дивидендов.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
<b>Основное хозяйственное общество</b>					
1.	Частная компания с ограниченной ответственностью «ДжиИксО Лоджистикс Холдинг Раша Б.В.»	Нидерланды	Организация контролируется частной компанией с ограниченной ответственностью - «ДжиИксО Лоджистикс Холдинг Раша Б.В.» имеет 100% общего количества голосов Общества	100% (прямое владение)	–
<b>Прочие связанные стороны</b>					
2.	ДжиИксО Лоджистикс Интернешнл, группа ДжиИксО	Франция	ДжиИксО Лоджистикс Интернешнл принадлежит 50% уставного капитала «ДжиИксО Лоджистикс Холдинг Раша Б.В.»	50% (эффективное косвенное владение)	
3.	ДжиИксО Лоджистикс Европа, группа ДжиИксО	Франция	ДжиИксО Лоджистикс Европа принадлежит 100% уставного капитала «ДжиИксО Лоджистикс Интернешнл»	50% (эффективное косвенное владение)	
4.	АО «ДАНОН РОССИЯ», включая компании Группы «ДАНОН»	Россия	АО «ДАНОН РОССИЯ» принадлежит 50% уставного капитала «ДжиИксО Лоджистикс Холдинг Раша Б.В.»	50% (эффективное косвенное владение)	–

Расчеты со связанными сторонами проводятся на рыночных условиях со сроками оплаты в соответствии с условиями договоров (обычно 62 дня с момента предоставления всех документов) по безналичному расчету.

## 2.17 Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества

### Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности Общества могут быть объединены в следующие укрупненные группы: (1) риск наличия заказов; (2) правовые риски; (3) финансовые риски.

#### **(1) Риск наличия заказов (рыночный риск)**

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, инвестиции, и производные финансовые инструменты.

Риск зависимости от заказов АО «ДАНОН РОССИЯ» и ООО «Данон Трейд». Данная особенность отмечается ввиду того, что услуги ООО «ДжиИксО Лоджистикс» ориентированы практически полностью на нужды ООО «Данон Трейд» и АО «ДАНОН РОССИЯ». Для уменьшения такого риска Компания планирует поиск новых клиентов. В текущей экономической ситуации АО «ДАНОН РОССИЯ» остается работать на рынке РФ.

#### **(2) Правовые риски**

##### ***Риски, связанные с изменением валютного регулирования***

###### Внутренний рынок

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

###### Внешний рынок

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

##### ***Риски, связанные с изменением налогового законодательства***

###### Внутренний рынок

Правовые риски представлены главным образом рисками, связанными с изменением налогового законодательства, рисками, связанными с изменением правил таможенного контроля и пошлин. Общество внимательно следит за текущими изменениями законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

#### Внешний рынок

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

### **(3) Финансовые риски**

Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

#### *(a) Риск изменения процентной ставки*

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

#### *(б) Кредитный риск*

Общество оценивает кредитный риск как низкий, так как на 31 декабря 2022 г. у Общества нет выданных займов и полученных кредитов. Денежные средства Общества размещены в финансовых институтах с высоким уровнем надежности.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как средний, поскольку основная доля продаж приходится на двух покупателей – ООО «Данон Трейд» и АО «ДАНОН РОССИЯ». Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря 2020-2022 гг. представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных в данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

#### *(в) Валютный риск*

Общество оказывает услуги, реализует объекты основных средств, приобретает товары преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено существенному влиянию валютного риска.

#### *(г) Риск ликвидности*

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

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

#### **(4) Страновые и региональные риски**

Общество осуществляет основную деятельность в регионе, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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

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

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

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

## **2.18 Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества**

### ***Условия ведения деятельности Общества***

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами, включая большой пакет вновь введенных санкций в 2022 году. Процентные ставки в рублях беспрецедентно возросли и остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества.

Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от текущей ситуации в рамках беспрецедентных экономических санкций, хода реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

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

### ***Налогообложение***

#### **Налогообложение**

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

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

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

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

Реализовано законодательство о международном автоматического обмене информацией и документацией по международным группам компаний («МГК»), предусматривающее подготовку документации по МГК в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую

позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

В свою очередь, в Обществе идет налоговая выездная проверка по всем налогам за период 2018-2020гг. начатая в июне 2021 года. Общество считает, что есть некоторые возможные налоговые риски, которые могут составить не более 3% от активов Общества.

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

### ***Существующие и потенциальные иски против Общества***

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих или потенциальных судебных разбирательств, или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества.

## **2.19 События после отчетной даты и непрерывность деятельности**

По состоянию на дату подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности существенные события, произошедшие после 31 декабря 2022 г. и требующие внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», отсутствовали, за исключением изменения экономической ситуации в Российской Федерации в марте 2022г., влияние которой описано в разделе «Условия осуществления деятельности», и здесь ниже.

Руководство Общества считает, что последствия сложившейся ситуации в Украине и применения внешних экономических санкций в отношении РФ не окажут существенного негативного влияния на деятельность Общества в 2023 году в связи с определенной отраслевой спецификой оказания услуг в отношении крупных сетей по продаже продуктов питания и перевозки и грузообработки в отношении пищевых цепей (как и не оказала влияния ситуация с COVID -19 в отчетном году – не было приостановки в операционной деятельности, существенных нарушений условий договоров как со стороны покупателей, так и поставщиков, негативного влияния внешних факторов на ликвидность и оборотный капитал, а также доступность рынков финансирования).

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке. Руководство Общества считает, что подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании вышеуказанного допущения является правомерной.

## **2.20 ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД**

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2021 год, Общество решило: выплату дивидендов по итогам года не производить, полученную прибыль оставить в распоряжении Общества и направить на его развитие; резервные фонды не создавать.

Генеральный директор

Губанов Дмитрий Николаевич

31 марта 2023 г.