

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ТНТ Экспресс Уорлдуайд (СНГ)»
за 2022 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
3.	ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	16
4.	ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД	17
5.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	17
6.	ОБЕСЦЕНЕНИЕ	17
7.	ЗАПАСЫ	17
8.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	17
9.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	18
10.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	19
11.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	19
12.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	20
13.	АРЕНДА	20
14.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	22
15.	ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	22
16.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	23
17.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	24
18.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	25
19.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	26
20.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	28
21.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.	31
22.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	31
23.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	32

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ТНТ Экспресс Уорлдуайд (СНГ) за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ТНТ Экспресс Уорлдуайд (СНГ)» (далее – «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 123458, г. Москва, ул. 2-я Лыковская, д. 63, стр. 10.

Основные виды деятельности:

- услуги по перевозке;
- услуги, связанные с перевозкой, как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами;
- услуги таможенного брокера;
- консультационные услуги.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 615 человек (в 2021 году – 675 человек).

Участники и органы управления: Генеральный директор Общества – Елена Сергеевна Воронина.

У Общества два участника: ФЕДЭКС ЭКСПРЕСС ИНТЕРНЭШНЛ Б.В (размер доли – 99,9%) и ФЕДЭКС АКВИЗИШН Б.В (размер доли – 0,1%). Конечной контролирующей стороной по состоянию на 31 декабря 2022 г. является Fedex Corporation. У Общества нет бенефициарного владельца.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 27 апреля 2023 г.

Изменение организационно-правовой формы

Общество не меняло организационно-правовую форму в 2022 году.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

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

Допущение о непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из допущения о том, что Общество осуществляет и будет продолжать осуществлять свою деятельность непрерывно в обозримом будущем (принцип допущения непрерывности деятельности). Следовательно, бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит каких-либо корректировок, связанных с оценкой возмещаемости и классификацией отраженных в ней сумм активов, оценкой сумм и классификацией обязательств, либо иных корректировок, которые могут потребоваться, если Общество не сможет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия. Существенный объем операций Общество выполняет со связанными сторонами под общим контролем, и деятельность Общества в значительной мере зависит от деятельности Группы Федекс, в которую входит Общество. Группа Федекс предоставила Обществу письмо о поддержке со стороны материнской компании, подтверждающее ее намерение и возможность предоставить Обществу необходимую финансовую поддержку на период по крайней мере до 31 апреля 2024 г.

Геополитическая напряженность и санкции, введенные рядом государств, вместе с волатильностью на сырьевых, фондовых, валютных рынках и процентных ставках могут существенно повлиять на операционную, инвестиционную и финансовую деятельности Общества. С 4 марта 2022 г. Общество приостановило деятельность в России. Приостановка деятельности прежде всего связана с отменой международных авиарейсов, что привело к нарушению логистических цепочек.

Общество понесло чистый убыток в сумме 256 250 тыс. руб. в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 г., и на эту дату краткосрочные обязательства Общества превысили оборотные активы на 61 078 тыс. руб.

Данные события указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность и, вследствие этого, о потенциальной невозможности реализовать активы и выполнять обязательства Общества в ходе своей обычной деятельности. Руководство постоянно оценивает текущую ситуацию и составляет прогнозы с учетом разных сценариев развития событий. Руководство Общества ожидает, что продолжит оказывать консультационные услуги Группе Федекс, что позволит Обществу получать положительный результат от операционной деятельности.

На дату утверждения данной бухгалтерской (финансовой) отчетности к выпуску руководство не имеет никаких намерений ликвидировать Общество.

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);
- оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв на реорганизацию (программа VBO - Voluntary Buy Out);
- резерв на принятые на урегулирование судебные иски и претензии.

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, испытаний – Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые намерена 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

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, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Общество установило лимит стоимости списания активов в размере 100 тыс. руб.

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

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 основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.
- Повышающий коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка, не применяется.
- Ежемесячная сумма амортизации объекта с ликвидационной стоимостью рассчитывается по формуле: Сумма амортизации за месяц = (Балансовая стоимость амортизации на начало месяца – Ликвидационная стоимость) / Оставшийся СПИ на начало месяца (п. 32 ФСБУ 6/2020).

- При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется ФСБУ 6/2020 «Основные средства». В установленных пределах Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (годы)
Машины и оборудование	4-9
Транспортные средства	4-8
Компьютерная техника	3
Прочие	4-20

- По объектам, бывшим в употреблении иными собственниками, СПИ рассчитывается исходя из оставшегося срока полезного использования

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).

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.

Аренда

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.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. 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: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Общество определило следующие сроки полезного использования:

- техника и оборудование от 3 до 15 лет;
- транспортные средства и прочее оборудование от 3 до 5 лет.

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. См. описание учетной политики в разделе «Обесценение».

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;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- 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, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды.

Общество входит в группу компаний Fedex Corporation и имеет ограничение на свободный выбор источников привлечения заемных средств. В группе компаний Fedex Corporation есть собственная структура по предоставлению внутрикорпоративных займов по определяемой группой ставкам. Поэтому для определения ставки привлечения заемных средств Общество использует внутригрупповые ставки предоставления займов.

В отношении объектов, по которым на момент начала аренды известна рыночная стоимость, Общество использует внутреннюю норму доходности в качестве ставки для расчетов процентов после первоначального признания 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

Общество представляет обязательства по аренде в строке «Прочие обязательства» (см. Примечание 19).

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. 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.

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 в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее – «дата предоставления предмета аренды»), или дату заключения договора аренды, в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о финансовых результатах ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*» в редакции 2014 года.

Общество применяет освобождение от признания в отношении договоров краткосрочной субаренды, в которых Общество выступает Арендатором по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев.

Нематериальные активы

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.

Определить срок полезного использования нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования с достаточной степенью надежности не представляется возможным.

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):

Нематериальный актив	Срок полезного использования (годы)
Патенты, лицензии, исключительные права	Срок действия 3-10
Прочие нематериальные активы	Согласно приказу руководителя и планируемого срока использования актива 3-20

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «*Учет нематериальных активов*», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Обесценение внеоборотных активов

Нематериальные активы на предмет обесценения не проверяются.

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 и п. 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

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

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.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность

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

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

Резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности клиентов рассчитывается по следующей схеме:

- 100% к сумме дебиторской задолженности, переносимой в категорию просроченной задолженности с просрочкой свыше 180 дней.
- Исторический % списания дебиторской задолженности (к счетам со сроком выпуска до 180 дней) к сумме выпущенных счетов за последние 180 дней.

Величина процента исторического списания, используемая для расчета резерва на дебиторскую задолженность, подлежит ежеквартальному пересмотру с учетом размера возврата долгов и фактического списания.

- 100% к сумме дебиторской задолженности, переданной в юридический отдел для судебного взыскания.

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

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

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

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных организацией, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

Учитывая множество одновременных длящихся заказов на перевозку в рамках одного договора с разными сроками доставки (на основании п. 13 ПБУ 9/99 «Доходы организации» и на основании действующих стандартных договоров экспресс-перевозки с клиентами) Общество признает выручку от оказания совокупности услуг по одному договору перевозки «по мере готовности».

В соответствии со стандартными условиями договоров с клиентами «мера готовности» определяется двумя показателями: временной показатель «неделя» («месяц») и весовой показатель (вес принятого к перевозке груза за обозначенный временной показатель). На основании стандартных договоров с клиентами Общество выставляет Акт оказанных услуг на каждый временной интервал, включая стоимостную оценку услуги по перевозке принятого веса за этот временной интервал.

Датой признания выручки от реализации является календарная суббота каждой недели. Основой является дата забора груза (корреспонденции) для последующей перевозки «collection date». Основанием для включения в Акт оказанных услуг выручки за реализованные услуги за установленный договором период является подписанная клиентом TNT транспортная накладная с датой забора груза этого периода.

Для целей бухгалтерского учета предоставление за плату во временное пользование и (или) временное владение и пользование имущества, оказание услуг признается доходами от обычных видов деятельности ввиду их постоянной периодичности.

Расходы

К прямым расходам по обычным видам деятельности, относимых на себестоимость услуг, относятся:

- расходы на оплату труда и страховые взносы сотрудников отделов, непосредственно занятых в экспресс доставке и складском обслуживании
- расходы на субподрядчиков по транспортировке, складских операциях;
- расходы на аренду и содержание складских помещений;
- расходы на содержание и обслуживание PUD автомобилей и складского оборудования;
- амортизация PUD автомобилей и складского оборудования;
- расходы на МПЗ, используемые в складской деятельности;
- другие прямые расходы, непосредственно связанные с основной деятельностью Общества.

Прямые расходы, которые имеют прямую связь с накладной TNT на экспресс доставку: транспортировка, упаковка, курьерская доставка, расходы по индивидуальному специальному сервису – признаются в качестве расходов в момент признания выручки от реализации по этой накладной TNT. Такие расходы признаются в сумме кредиторской задолженности на основании полученных первичных документов либо в сумме оценочных обязательств на основании условий хозяйственных договоров.

Остальные прямые расходы, которые не имеют прямой связи с накладной TNT: амортизация, расходы на оплату труда и другое – признаются в сумме фактических расходов за отчетный период.

По деятельности в части оказания консультационных услуг к себестоимости относятся затраты за оплату труда сотрудников, задействованных в оказании консультационных услуг.

К коммерческим расходам относятся расходы на продвижение услуг, включая оплату труда сотрудников отдела продаж, расходы на рекламу и агентское вознаграждение за заключение договоров агентов.

К управленческим расходам относятся остальные, непоименованные выше, расходы по обычным видам деятельности. Управленческие расходы ежемесячно в полной сумме списываются в расходы отчетного периода. Такие расходы признаются в сумме кредиторской задолженности на основании полученных первичных документов либо в сумме оценочных обязательств на основании условий хозяйственных договоров.

Прочие расходы ежемесячно в полной сумме списываются в расходы отчетного периода. Такие расходы признаются в сумме кредиторской задолженности на основании полученных первичных документов либо в сумме оценочных обязательств на основании условий хозяйственных договоров.

Порядок создания резерва предстоящих расходов и оценочных резервов:

Общество формирует следующие оценочные обязательства:

- на предстоящую оплату отпусков работникам;
- на контрактные обязательства, выполненные на отчетную дату, но не урегулированные первичными документами;
- принятым в производство претензиям и судебным искам;
- под возврат услуг;
- прочие необходимые оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям признания по п. 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Расходы на приобретение неисключительных прав на программное обеспечение признаются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора. При отсутствии установленного срока использования программного обеспечения устанавливается срок 24 месяца.

Расходы по обязательному и добровольному страхованию признаются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора страхования;

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. 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:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата таможенных пошлин за клиентов Общества с последующим возмещением от клиентов.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

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

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

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовых разниц, связанных с:

- формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал,
- использованием активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте,
- пересчетом выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств Общества, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации.

Курсы валют:

Валюта	31 декабря 2022 г., руб.	31 декабря 2021 г., руб.	31 декабря 2020 г., руб.
1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
1 евро	75,6553	84,0695	90,6824

Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Изменения в учетной политике на 2022 год

Изменения в Учетной политике на 2022 год связаны с введением в действие ФСБУ 6/2020 «Основные средства», а также ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Планируемые изменения в учетной политике на 2023 год

Общество не планирует вносить существенные изменения в учетную политику на 2023 год.

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» будет применено Обществом с отчетности за 2024 год.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Изменение учетной политики

В 2022 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

- 1) Вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», при этом Общество в соответствии с п. 25 указанного стандарта выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). Поскольку Общество выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики, описанные выше изменения не оказали влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.
- 2) Вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», при этом Общество в соответствии с п. 49 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация была рассчитана в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Влияние данной корректировки на показатели отчетности приведены в таблице ниже (тыс. руб).

На 31 декабря 2021 г.		Результат пересмотра СПИ		Результат списания объектов, не удовлетворяющим новым критериям признания ОС		На 1 января 2022 г.	
Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
397 897	(315 923)	–	39 767	(145 397)	111 047	252 500	(165 109)

Общее влияние отражено на счета бухгалтерского учета 1 января 2022 г. в размере:

- Основные средства: Баланс на 31 декабря 2021 г. – 82 179 тыс. руб.; Изменение – 5 417 тыс. руб. (увеличение); Баланс на 1 января 2022 г. – 87 596 тыс. руб.
 - Нераспределенная прибыль: Баланс на 31 декабря 2021 г. – 236 909 тыс. руб.; Изменение – 4 333 тыс. руб. (увеличение); Баланс на 1 января 2022 г. – 241 242 тыс. руб.
 - Отложенное налоговое обязательство: Баланс на 31 декабря 2021 г. – 8 458 тыс. руб.; Изменение – 1 084 тыс. руб. (увеличение); Баланс на 1 января 2022 г. – 9 764 тыс. руб.
- 3) Вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», при этом Общество в соответствии с п. 50 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку и признать право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Для целей указанной корректировки стоимость права пользования активом была принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Влияние данной корректировки на показатели отчетности приведены в таблице ниже (тыс. руб). Корректировки отражены на 1 января 2022 г. (дата перехода):

№	Категория арендованного имущества	Аренда движимого имущества			Операционная аренда помещений		
		Право пользования	Краткосрочная задолженность по аренде	Долгосрочная задолженность по аренде	Право пользования	Краткосрочная задолженность по аренде	Долгосрочная задолженность по аренде
1	Операционная аренда помещений	–	–	–	382 381	147 179	235 202
2	ARVAL машины	17 067	3 480	13 587	–	–	–
3	LEASEPLAN машины	5 473	2 050	3 424	–	–	–
4	ALD машины	3 520	683	2 836	–	–	–
5	Прочее имущество	880	441	439	–	–	–
	Итого	26 939	6 653	20 286	382 381	147 179	235 202

4. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год, подписанная руководителем Общества 27 апреля 2023 г., была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества, подписанную 23 марта 2023 г. Общество скорректировало технические ошибки и текстовые правки в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе, п. 2 в части раскрытия о непрерывности деятельности, удалило не применимые к деятельности и ведению учета Общества раскрытия, а также в отчетности за 2022 год сравнительные показатели за 2021 год были приведены в соответствие с выпущенной отчетностью за 2021 год. Корректировка показателей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г. и показателей отчета о финансовых результатах за 2022 год не производилась.

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Первоначальная стоимость нематериальных активов и соответствующий накопленный износ приведены в Табличном приложении к Пояснительной записке в разделах 1.1-1.5

6. ОБЕСЦЕНЕНИЕ

Общество провело тестирование на обесценение по АПП и основным средствам в 2022 году. По итогам проведенного тестирования, обесценения не было выявлено. Общество не имело убытков от обесценения в 2022 году.

7. ЗАПАСЫ

Расшифровка балансовых остатков по материально-производственным запасам приведена в Табличном приложении к Пояснительной записке в разделе 4.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Начиная с 1 июня 2020 г. действует агентский договор, который заключен между Обществом и компанией «ТНТ Файнэнс Б.В.», созданной и действующей в соответствии с законодательством Нидерландов. Суть договора заключается в следующем: Общество будет действовать в качестве агента ТНТ Файнэнс на территории Российской Федерации в отношении импортных перевозок и будет отвечать за выставление счетов Клиентам на территории Российской Федерации от имени ТНТ Файнэнс и за получение с них оплаты, а ТНТ Файнэнс будет действовать в качестве агента Общества за пределами Российской Федерации в отношении экспортных перевозок и будет отвечать за выставление счетов Клиентам за пределами территории Российской Федерации от имени Общества и за получение с них оплаты за перевозку.

Принципал будет платить Агенту сумму в размере 2,2% от поступлений выручки, собранных Агентом и принадлежащих Принципалу.

С 1 декабря 2020 г. заключен новый аналогичный агентский договор, в котором стороной по договору вместо ТНТ Файнэнс выступает FedEx Luxembourg S.a.r.l., частное общество ограниченной ответственностью, учрежденное и действующее в соответствии с законодательством Люксембурга.

С 1 декабря 2020 г. заключен второй тип агентского договора с FedEx Luxembourg S.a.r.l., в котором стороны выступают агентами друг другу по сбору оплаты таможенных платежей на своей территории. Размер вознаграждения агента составляет 2,2% от поступлений таможенных платежей, собранных агентом и подлежащих перечислению Принципалу.

Так как расчеты по агентскому договору являются встречными и производятся в рамках одного договора, то Общество показывает дебиторскую и кредиторскую задолженность по агентским договорам свернуто.

Данные о составе дебиторской задолженности, отраженной в отчетности, представлены в таблице:

	По состоянию на 31 декабря 2022 г.		По состоянию на 31 декабря 2021 г.		По состоянию на 31 декабря 2020 г.	
	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями (за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере: 19 969 тыс. руб. в 2022 году, 3 399 тыс. руб. в 2021 году, 6 022 тыс. руб. в 2020 году)	61 417	–	523 155	–	364 051	–
Авансы выданные (за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 0 тыс. руб. в 2022 году, 0 тыс. руб. в 2021 году, 0 тыс. руб. в 2020 году)	5 280	258	10 698	2 754	15 626	2 296
Прочая задолженность	36 804	–	12 844	–	20 308	–
Итого	103 501	258	546 697	2 754	399 985	2 296

Снижение задолженности по расчетам с покупателями обусловлено приостановлением оказания услуг в области перевозок с 4 марта 2022 г. Представленная задолженность на 31 декабря 2022 г. составляет задолженность по договору консультационных услуг.

Увеличение Прочей задолженности в 2022 году вызвано появлением статьи «НДС к возмещению» в размере 22 813 тыс. руб. Данный вид дебиторской задолженности появился вследствие прекращения налогооблагаемой НДС деятельности в области транспортной перевозки с 4 марта 2022 г. Оказываемая Обществом консультационная деятельность не облагается НДС по ст. 148 НК РФ.

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

Общество не имеет заложенных прав требования дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г.: 0 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 0 тыс. руб.).

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

В 2022 году Общество расторгло агентские договоры и произвело полностью все расчеты.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Сумма денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств, представлена ниже:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли	191 035	271 388	850 672
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – прочие валюты	–	–	5 093
Денежные средства в пути	–	8 092	333
Итого отражено в Бухгалтерском балансе	191 035	279 480	856 098
Итого отражено в Отчете о движении денежных средств	191 035	279 480	856 098

На остаток денежных средств в 2022 году начислялись проценты от 0,5% до 8,6250 годовых, в 2021 году начислялись проценты от 0,5% до 7,8125 годовых, в 2020 году начислялись проценты в размере от 0,5% до 5,875% годовых. Сумма начисленных процентов за 2022 год – 2 572 тыс. руб., 2021 год – 21 089 тыс. руб., 2020 год – 21 553 тыс. руб. У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2022 г. (2021 и 2020 гг.) недоступны для использования.

Величина денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта на 31 декабря 2022 г. – 30 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 30 000 тыс. руб. и на 31 декабря 2020 г. – 30 000 тыс. руб.).

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

Ниже представлены пояснения по существенным изменениям в Отчете о движении денежных средств:

В отношении денежных потоков от текущих операций:

- общее снижение поступлений от продажи транспортных услуг и платежи поставщикам обусловлено приостановлением оказания услуг в области перевозок с 4 марта 2022 г.;
- Общество получило безвозмездную финансовую помощь от компании группы (непрямое участие в капитале менее 50%) в размере 110 млн руб (отражено по строке 4119);
- платежи арендодателям за арендованное имущество в размере 186 346 тыс. руб. отражено в потоке от финансовой деятельности в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» по строке 4329;
- увеличение платежей в части оплаты труда по строке 4122 связано с объявленной Обществом программой добровольного выхода сотрудников VBO и выплаченной компенсацией 335 млн руб. Данный эффект частично нивелирован последующим снижением выплаты оставшимся в штате сотрудникам в размере (80) млн. руб.

В отношении денежных потоков от финансовых операций:

- платежи арендодателям за арендованное имущество в размере 186 346 тыс. руб. отражено в потоке от финансовой деятельности в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» по строке 4329;
- Общество получило безвозмездную финансовую помощь от компании группы (непрямое участие в капитале более 50%) в размере 6 756 тыс. руб. (отражено по строке 4312).

10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие внеоборотные активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Лицензии	33	255	583
Авансы выданные со сроком погашения более 12 мес	258	2 754	2 296
Итого	291	3 009	2 879

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражен в сумме номинальной доли участников ФЕДЭКС ЭКСПРЕСС ИНТЕРНЭШНЛ Б.В (размер доли – 99,9%) и ФЕДЭКС АКВИЗИШН Б.В (размер доли – 0,1%). Конечной контролирующей стороной по состоянию на 31 декабря 2022 г. является Fedex Corporation.

Уставный капитал Общества не менялся и составил 169 388 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. Полностью оплаченные доли Общества по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. составили: 100%, 100% и 100% соответственно.

В 2022 году дивиденды за 2021 год не объявлялись и не выплачивались.

В 2021 году были объявлены дивиденды за 2016-2020 годы из нераспределенной чистой прибыли в сумме 592 093 тыс. руб. После удержания налога были выплачены дивиденды в сумме 562 429 тыс. руб.

В 2020 году дивиденды за 2016-2019 годы не объявлялись и не выплачивались.

В 2022 году Общество получило безвозмездную финансовую помощь от Федерал Экспресс Корпорейшен (непрямое участие более 50%) в размере 6 756 тыс. руб. Это отражено по строке 1350 «Добавочный капитал» в Бухгалтерском балансе, а также по строке 3313 «Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала» Отчета об изменении капитала.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2022 год приведено в Табличном приложении к Пояснительной записке в разделе 7.

	По состоянию на 31 декабря 2022 г.		По состоянию на 31 декабря 2021 г.		По состоянию на 31 декабря 2020 г.	
	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев
На предстоящую оплату отпусков	22 593	–	39 218	–	35 920	–
На выплату вознаграждений по итогам года	–	–	21 083	–	47 282	–
На предстоящую реорганизацию	128 997	–	–	–	–	–
На принятые на урегулирование претензии и судебные иски	43	–	2 276	–	464	–
На контрактные обязательства	10 477	–	160 462	–	108 098	–
Итого	162 110	–	223 039	–	191 764	–

Раскрытие информации об оценочных обязательствах на 31 декабря 2022 г.:

- Оценочное обязательство «На предстоящую оплату отпусков» представляет собой оценочное обязательство Общества по оплате накопленных отпускных дней сотрудников на отчетную дату. Ожидаемый срок исполнения – в течение 2023 года. В отношении срока исполнения оценочного обязательства существует неопределенность, связанная с моментом начала отпуска сотрудника. В отношении величины исполнения оценочного обязательства существует неопределенность, связанная с уровнем средневзвешенной заработной платы к моменту фактического расчета отпускных и ставки страховых взносов, зависящей от накопленного дохода сотрудника на момент расчета отпускных.
- Оценочное обязательство «На предстоящую реорганизацию» представляет собой оценочное обязательство Общества по выплате компенсации сотрудникам за досрочный выход по объявленной программе VBO по соглашению сторон. Ожидаемый срок исполнения – до 31 декабря 2023 г.
- Оценочное обязательство «На принятые на урегулирование претензии и судебные иски» представляет собой оценочное обязательство Общества по возмещению убытков, связанных с принятыми в разработку претензиями клиентов и существующих судебных разбирательствах. Ожидаемый срок исполнения: январь-июнь 2023 года. В отношении величины исполнения оценочного обязательства существует неопределенность, связанная с уровнем возмещения по решению суда или страховой компании.
- Оценочное обязательство «На контрактные обязательства» представляет собой оценочное обязательство Общества по неотфактурованным поставкам ТМЦ и услуг на отчетную дату. Ожидаемый срок исполнения: январь-апрель 2023 года. В отношении срока исполнения оценочного обязательства существует неопределенность, связанная с моментом фактического получения первичных учетных документов, которые сформируют кредиторскую задолженность.

13. АРЕНДА

Общество в качестве арендатора

У Общества имеются договоры аренды офисных помещений, склада, копировальной техники, транспортных средств и прочего оборудования, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды офисных помещений, техники и оборудования обычно составляет от 11 месяцев до 5 лет, а срок аренды транспортных средств и прочего оборудования обычно составляет от 3 до 5 лет. Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Все договоры аренды не содержат условия перехода права собственности или права на выкуп по окончании срока аренды.

Как правило, по условиям большинства договоров Общество не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду. Некоторые договоры включают возможности на продление или прекращение аренды и переменные арендные платежи, которые более подробно рассматриваются ниже.

- а) Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме» в п. 2.1-2.4.
- б) Информация о первоначальном признании права пользования, последующего пересмотра оценочных значений, суммах начисленной амортизации, начисленных процентах, задолженности по аренде, выбытию прав пользования представлены в «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме» в п. 10.
- в) Основание и порядок расчета процентной ставки:

Общество входит в группу компаний Fedex Corporation и имеет ограничение на свободный выбор источников привлечения заемных средств. В группе компаний Fedex Corporation есть собственная структура по предоставлению внутрикорпоративных займов по определяемой группой ставкам. Поэтому для определения ставки привлечения заемных средств Общество использует внутригрупповые ставки предоставления займов. В 2022 году диапазон корпоративных ставок по внутренним займам составлял 0,0047-0,0066 (месячная ставка).

В отношении объектов, по которым на момент начала аренды известна рыночная стоимость, Общество использует внутреннюю норму доходности в качестве ставки для расчетов процентов после первоначального признания аренды. Внутренняя норма доходности по объектам аренды в 2022 году была в диапазоне 0,02-0,006 (месячная ставка).

В 2022 году Общество не пересматривало процентную ставку по имеющимся правам пользования после первоначального признания.
- г) Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей:

Переменные платежи в фиксированной сумме, отраженные в договоре, включаются в расчет стоимости права пользования. Переменные платежи не в фиксированной величине и не отраженные в договоре – не включаются в расчет стоимости права пользования. Примерами не включаемых ежемесячных платежей являются платежи за коммунальные услуги и электроэнергию.
- д) Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, понесенные в 2022 году представляют собой расширение системы видеонаблюдения, составили 298 тыс. руб. (за 2021 год – 0 тыс. руб.), в конце 2022 года данный объект основных средств был списан в связи с расторжением договора аренды помещений.
- е) Затраты Общества, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, составили 0 тыс. руб. (за 2021 год – 0 тыс. руб.) и включены в фактическую стоимость права пользования активом и отражены по строке «Основные средства» бухгалтерского баланса.
- ж) На момент первичного признания права пользования Общество не имело уплаченных авансовых платежей, которые по договору могут зачитываться в счет будущих платежей по аренде. Риски арендодателей покрываются выданными банковскими гарантиями. Информации о выданных обеспечениях отражена в «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме» в п. 8.

У Общества также имеются некоторые договоры аренды техники со сроком аренды менее 12 месяцев и договоры аренды офисного оборудования, имеющего стоимость до 300 тыс. руб. В отношении этих договоров Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде

Информация о расходах и будущих арендных платежах для договоров длительностью менее 12 месяцев и стоимостью актива менее 300 тыс. руб. приведена в таблице ниже:

2022 год	Расходы периода	Будущие арендные платежи
Расходы по аренде, относящиеся к договорам менее 12 месяцев (включены в строку 2220 «Управленческие расходы»)	61 875	3 630
Расходы по аренде, относящиеся к аренде активов с низкой стоимостью (включены в строку 2220 «Управленческие расходы»)	119	50
Итого	61 994	3 680

Общество в качестве арендодателя

Общество имеет несколько договоров субаренды сроком менее 12 месяцев. Общество применяет освобождение от признания в отношении договоров краткосрочной субаренды, в которых Общество выступает Арендатором по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев. Денежные потоки от субаренды не существенны.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе кредиторской задолженности, отраженной в отчетности, представлены в таблице:

Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	16 114	69 723	142 127
Авансы, полученные от покупателей	5 037	43 370	47 905
Задолженность перед бюджетом и фондами	47	46 578	26 907
Задолженность Агента по сбору платежей по импортным перевозкам и таможенным платежам (суммы, причитающиеся Принципалу)	–	117 539	236 245
Прочая кредиторская задолженность	–	46 627	1 734
Итого кредиторская задолженность	21 198	323 837	454 918

В 2022 году Общество расторгло агенсткие договоры и произвело полностью все расчеты.

Снижение задолженности по расчетам с поставщиками и авансов, полученных от покупателей, обусловлено приостановлением оказания услуг в области перевозок с 4 марта 2022 г.

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

15. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2022 год		2021 год		2020 год	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Обязательства по аренде: офисные и складские помещения	80 960	169 230	–	–	–	–
Обязательства по аренде: транспорт	7 221	2 636	–	–	–	–
Обязательства по аренде: прочее имущество	–	440	–	–	–	–
Итого	88 181	172 306	–	–	–	–

16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

Виды деятельности	2022 год			2021 год		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)
Транспортные перевозки	867 382	(1 088 203)	(220 821)	3 989 640	(2 789 321)	1 200 319
Консультационные услуги	1 306 710	(28 234)	1 278 476	–	–	–
Основной вид деятельности	2 174 092	(1 116 437)	(1 057 655)	3 989 640	(2 789 321)	1 200 319

Себестоимость продаж включает следующие расходы:

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Зарплата основного персонала и страховые взносы	637 042	746 607
Затраты на транспортировку и оказание консультационных услуг и услуги, связанные с ними	441 170	1 918 938
Амортизация	12 315	5 926
Прочие расходы	25 910	117 850
Итого	1 116 437	2 789 321

Общее снижение затрат на транспортировку и прочих расходов обусловлено приостановлением оказания услуг в области перевозок с 4 марта 2022 г.

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Расходы на оплату труда отдела продаж	39 994	219 977
Агентские вознаграждения	2 632	25 567
Расходы на рекламу и маркетинг	610	12 394
Прочие	11	37
Итого	43 247	257 975

Общее снижение коммерческих расходов обусловлено приостановлением оказания услуг в области перевозок с 4 марта 2022 г. В связи с этим фактом расходы на оплату труда сотрудников отдела продаж за период с марта по декабрь 2022 года отражены по строке «Управленческие расходы».

Управленческие расходы:

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Амортизация активов в форме права пользования	166 778	–
Аренда офисов	68 845	231 481
Расходы на выплату компенсаций по программе VBO (увольнение по соглашению сторон)	516 605	–
Расходы на зарплату и налоги	378 133	190 217
Консультационные услуги	5 912	341
Амортизация	20 650	46 835
Расходы на IT услуги	10 366	20 916
Расходы на рекламу и маркетинг	4	3 846
Расходы на страхование	2 015	9 372
Расходы на охрану	9 255	9 512
Расходы на материалы	6 065	30 886
Расходы на банковские комиссии	8 832	23 921
Расходы на содержание здания, электроэнергию и отопление	14 451	24 581
Командировочные расходы	1 044	2 441
Расходы на мобильную и почтовую связь	2 263	489

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Расходы на уборку помещений	16 509	15 690
Расходы на аренду машин	7 195	8 512
Расходы на лицензии	2 570	14 550
Расходы на содержание архива	3 034	2 053
Расходы на подбор персонала и тренинги	2 595	791
Расходы на парковку, ремонт и содержание автомобилей	4 260	2 298
Прочие	20 683	24 394
Итого	1 268 064	663 126

Увеличение управленческих расходов в части оплаты труда связано:

- с объявленной Обществом программой добровольного выхода сотрудников VBO 517 млн руб.;
- в части остальных расходов на оплату труда: отражение заработной платы отделов продаж, специального сервиса и колл центра в Управленческих расходах в периоде с марта по декабрь (в январе и феврале, а также в 2021 году данные расходы отражались по строке Коммерческие расходы и Себестоимость). После объявления приостановки оказания услуг в области транспортировки сотрудники данных отделов занимались урегулированием претензий и расторжением договоров с клиентами.

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2022 и 2021 годов были произведены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	2022 год	2021 год
Безвозмездная финансовая помощь (связанная сторона)	110 000	–
Списанная кредиторская задолженность	40 642	3 700
Курсовые разницы	5 661	8 810
Сторнированные оценочные обязательства по претензиям	4 468	–
Поступления от продажи основных средств и иных активов отличных от денежных средств продукции товаров	2 695	10 535
Изменение оценочных значений по операционной аренде	1 379	–
Штрафы пени неустойки за нарушение условий договоров	413	286
Прочие	203	1 029
Итого прочие доходы	165 461	24 360

Прочие расходы	2022 год	2021 год
Курсовые разницы	49 401	10 517
Расходы на резерв по сомнительным долгам, списанную дебиторскую задолженность	17 271	4 398
Возмещения по решению компании и решению суда	5 141	1 812
Затраты на персонал	376	1 256
Невозмещаемые налоги	1 083	1 454
Расходы, связанные с продажей выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты) товаров продукции	–	223
Перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью	–	227
Прочие	328	3 307
Итого прочие расходы	73 600	23 194

Расшифровка процентов к уплате:

Проценты к уплате	Проценты за 2022 год	Проценты за 2021 год
Проценты к уплате по овердрафту	–	2
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	28 535	–
Итого проценты к уплате	28 535	2

18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Оценочное обязательство под контрактные обязательства	160 462	–	(149 984)	10 478
Оценочное обязательство под премию по итогам года	21 083	–	(21 083)	–
Оценочное обязательство под неиспользованные отпуска	39 218	–	(16 625)	22 593
Оценочное обязательство по неурегулированным претензиям и искам	2 276	–	(2 233)	43
Резерв по сомнительным долгам	6 991	–	12 977	19 968
Резерв под возврат услуг	1 453	–	(1 453)	–
Переходящие отпуска	295	–	(292)	3
Право использования аренды	–	–	8 863	8 863
Расходы по финансовой аренде	(45)	–	45	–
Основные средства	(42 238)	(5 417)	27 082	(20 573)
Итого временные разницы	189 495	–	(142 703)	41 375
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	37 898	(1 084)	(28 541)	8 273
Изменения правил налогообложения	–	–	–	–
Изменения применяемых налоговых ставок	–	–	–	–
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	–	–	–	–
Итого отложенный налог на прибыль	37 898	(1 084)	(28 541)	8 273

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

		За 2022 год	За 2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	(187 758)	301 471
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(37 552)	60 294
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	106 044	4 268
Невозмещаемые налоги		568	904
Представительские и маркетинговые расходы		-	53
Расходы на выплату компенсаций по программе ВВО (увольнение по соглашению сторон)		103 321	-
Расходы на персонал		376	212
Прочие постоянные разницы		1 779	3 099
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	68 492	64 562

Ниже приведен анализ отложенных налогов с указанием сроков погашения:

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	12 389	46 356	До 12 месяцев
Сумма отложенного налогового обязательства	4 116	8 458	Свыше 12 месяцев

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

- ФЕДЭКС ЭКСПРЕСС ИНТЕРНЭШНЛ Б.В (размер доли – 99,9%) и ФЕДЭКС АКВИЗИШН Б.В (размер доли – 0,1%). Конечной контролирующей стороной по состоянию на 31 декабря 2022 г. является Fedex Corporation.

В отчетном году Общество осуществляло операции со следующими компаниями, входящими в группу компаний TNT (другие связанные стороны):

Наименование компании	Страна	Характер взаимоотношений
ООО «Федерал Экспресс»	Россия	Находятся под общим контролем
Представительство FedEx	Россия	Находятся под общим контролем
FedEx Express Belgium International BVBA	Бельгия	Находятся под общим контролем
TNT Holdings B.V.	Нидерланды	Находятся под общим контролем
FedEx Express Netherlands B. V.	Нидерланды	Находятся под общим контролем
FedEx Express International B.V.	Нидерланды	Находятся под общим контролем
FedEx Luxembourg S.a.r.l	Люксембург	Находятся под общим контролем

Для Общества осуществляли поставки, оказывали услуги, являлись Принципалом по агентским договорам в части сумм, подлежащих перечислению Принципалу, являлись Агентом в части комиссии Агента со следующими связанными сторонами:

Наименование компании	Виды услуг	2022 год	2021 год
TNT Nederland B.V.	Материалы	–	23 409
FedEx Express Netherlands BV	Материалы	1 696	–
VF Imagewear Inc.	Униформа	–	1 150
TNT Holdings B.V.	Роялти	2 570	14 550
Прочие компании группы TNT/FedEx	Транспортные услуги	–	26
ФедЭкс Экспресс Интернэшнл Б.В.(FIB)	Транспортные услуги	107 992	328 561
FedEx Express Belgium International BVBA	Транспортные ОтР	–	769
FedEx Express Belgium International BVBA	Транспортные GSP	71 145	64 635
FedEx Luxembourg S.a.r.l	FedEx Luxembourg – Принципал по сбору платежей по импортным перевозкам (суммы, причитающиеся Принципалу)	96 057	1 081 957
FedEx Luxembourg S.a.r.l	FedEx Luxembourg – Агент. Комиссия Агента по сбору платежей по экспортным перевозкам (доход Агента)	2 471	10 748
FedEx Luxembourg S.a.r.l	FedEx Luxembourg – Принципал по сбору таможенных пошлин (суммы, причитающиеся Принципалу)	1 566	4 008
FedEx Luxembourg S.a.r.l	FedEx Luxembourg – Агент. Комиссия агента по сбору таможенных пошлин (доход Агента)	4	25
Итого		383 501	1 529 838

Общество оказало услуги, являлось Принципалом по агентским договорам в части сумм, подлежащих перечислению Обществу, являлось Агентом в части комиссии Агента, со следующими связанными сторонами:

Наименование компании	Вид услуг	2022 год	2021 год
ФедЭкс Экспресс Интернэшнл Б.В. (фиб)	Консультационные услуги	1 306 710	–
ФедЭкс Экспресс Интернэшнл Б.В. (фиб)	Транспортные услуги	348 033	1 027 359
FedEx Luxembourg S.a.r.l	Общество – Принципал по сбору платежей по экспортным перевозкам (суммы, причитающиеся Обществу)	112 319	488 535

Наименование компании	Вид услуг	2022 год	2021 год
ООО «Федерал Экспресс»	Договор субаренды помещения, бухгалтерские услуги	5 375	1 776
FedEx Luxembourg S.a.r.l	Общество – Агент. Комиссия агента по сбору платежей по импортным перевозкам (доход Общества)	4 313	23 803
Представительство FedEx	Договор субаренды помещения, бухгалтерские услуги	207	376
FedEx Luxembourg S.a.r.l	Общество – Принципал по сбору таможенных пошлин (суммы, причитающиеся Обществу)	172	1 116
FedEx Luxembourg S.a.r.l	Общество – Агент. Комиссия агента по сбору таможенных пошлин (доход Общества)	33	88
Итого		1 777 162	1 543 053

Существенные денежные потоки между Обществом и его основными связанными сторонами (основное хозяйственное Общество – Фидекс Экспресс Интернешнл БВ):

Признак связанности и вид операции	2022 год	2021 год
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)	1 864 164	1 000 018
- Основное хозяйственное общество	1 864 164	1 000 018
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)	250 758	553 831
- Основное хозяйственное общество	177 491	477 403
- Основной управленческий персонал	73 267	76 428
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции)	–	592 093
- Основное хозяйственное общество	–	591 501

По операциям со связанными сторонами в 2022, 2021 и 2020 годах цены формировались на обычных коммерческих условиях в рамках компаний группы.

По состоянию на 31 декабря кредиторская задолженность Общества в свернутом виде (с учетом встречной дебиторской задолженности в рамках одного договора) перед связанными сторонами составляет:

Наименование компании	Виды услуг	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
TNT Latvia.	Транспортные услуги	–	–	7
TNT Nederlands B.V.	Материалы	–	2 206	12 396
VF Imagewear Inc.	Униформа	–	1 150	–
TNT Holdings B.V.	Роялти	–	3 715	3 523
Прочие компании группы TNT/FedEx	Транспортные услуги	–	–	4 511
TNT Finance BV	Общество – Агент по сбору платежей по импортным перевозкам и таможенных пошлин (суммы, причитающиеся Принципалу)	–	–	198 088
FedEx Luxembourg S.a.r.l	Общество – Агент по сбору платежей по импортным перевозкам и таможенных пошлин (суммы, причитающиеся Принципалу)	–	117 539	38 157
FedEx Express Belgium International BVBA, правопреемник Federal Express Europe Inc. & Co., V.O.F./SNC/ ACCOUNT 341030+341039	Транспортные услуги	–	14 630	2 415
Итого		–	139 240	259 097

По состоянию на 31 декабря дебиторская задолженность Общества в свернутом виде (с учетом встречной кредиторской задолженности в рамках одного договора) перед связанными сторонами составляет:

Наименование компании	Виды услуг	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
ООО «Федерал Экспресс»	Договоры субаренды помещения и оказания бухгалтерских услуг	1 063	140	140
Представительство FedEx	Договор субаренды помещения	–	27	54
TNT Express (Belgium) N.V./S.A.	Транспортные услуги	–	–	–
TNT Express (Ireland) Limited	Транспортные услуги	–	–	–
TNT UK Limited	Транспортные услуги	–	–	–
Прочие компании группы TNT/FedEx	Транспортные услуги	–	–	5 300
ФедЭкс Экспресс Интернэшнл Б.В.	Транспортные услуги	–	200 057	77 874
ФедЭкс Экспресс Интернэшнл Б.В.	Консультационные услуги	60 134	–	–
FedEx Express Belgium International BVBA, правопреемник Federal Express Europe Inc. & Co., V.O.F./SNC/ ACCOUNT	Транспортные услуги	–	–	–
Итого		61 197	200 224	83 368

Расчеты по договорам оказания услуг со связанными сторонами осуществлялись через компанию TNT Finance B.V. и FedEx Luxembourg S.a.r.l в соответствии с установленными соглашениями сторон.

В течение 2022 и 2021 года Общество выплатило вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому виду выплат (в тыс. рублей).

Наименование	2022 год	2021 год
Оплата труда	50 529	58 205
Ежегодный оплачиваемый отпуск	2 734	5 844
Налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты	11 711	11 902
Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении	3 300	–
Прочие выплаты, включая доходы в натуральном выражении	4 994	477
Итого краткосрочные вознаграждения	73 267	76 428

20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.

Налогообложение

Российское налоговое 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 основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2022 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

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 подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают 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. В 2022 году такое взаимодействие в отношении многих стран может быть затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

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 в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, 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 проверка могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

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

Трансфертное ценообразование

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

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 млн руб.

Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 млн руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируруемыми.

Кроме того, в 2022 году появилась возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- сделки, попавшие под влияние санкций;
- сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения Соглашения о ценообразовании.

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

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPЕ»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 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. С 2020 года непредоставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 50 до 100 тыс. руб. На период с 2022 по 2023 годы был отменен штраф в 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты налогоплательщиком сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО.

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеэкономическую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

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

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

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Резерв под вероятные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 г. создан руководством в размере 43 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 0 тыс. руб. и 31 декабря 2020 г.: 0 тыс. руб.).

Сумма предъявленных претензий клиентов с высокой вероятностью оттока денежных средств Общества в будущих периодах отражена в сумме оценочного обязательства в отчетности за 2022 год.

Сумма предъявленных претензий клиентов и часть судебных исков с низкой вероятностью оттока денежных средств Общества в будущих периодах – незначительна.

Общество не имеет условных активов по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Обеспечения выданные

Общество выдало банковские гарантии в обеспечение своих обязательств перед таможенными органами и арендодателями. Перечень банковских гарантий приведен в Табличном приложении к Пояснительной записке раздел 8.

Обеспечения полученные

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

21. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, следующие:

16 января 2023 г. Общество приняло решение о закрытии 12 филиалов с целью приведения размера присутствия в России имеющимся экономическим условиям (Общество приостановило оказание услуг в области перевозки с 4 марта 2022 г.). Указанные филиалы не имели отдельного баланса, расчетного счета.

22. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Отчетные операционные сегменты

Характер деятельности общества не предусматривает разделение на операционные сегменты.

Отчетные географические сегменты

Общество имеет обособленные подразделения и филиалы на территории РФ, не имеющие отдельного баланса. Анализ существующих продаж и рисков в каждом отдельном регионе показывает однородность основных показателей по продажам, что не приводит к выделению определенных географических сегментов, деятельность в которых подвержена рискам и получению прибылей, отличных от рисков и прибылей, имеющих место в других географических регионах деятельности организации.

В ноябре 2022 года Общество приняло решение о закрытии 18 обособленных подразделений. Подразделения сняты с учета в налоговых органах в декабре 2022 года.

В январе 2023 года Общество приняло решение о закрытии 12 филиалов и 3 подразделений с целью приведения размера присутствия в России имеющимся экономическим условиям (Общество приостановило оказание услуг в области перевозки с 4 марта 2022 г.). Указанные подразделения и филиалы не имели отдельного баланса, расчетного счета. 3 подразделения сняты с учета в налоговых органах в январе 2022 года, 11 филиалов – в феврале 2022 года.

23. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Общество осуществляет оценку риска в зависимости от степени влияния риска на свою деятельность, финансовые результаты, репутацию. Способы управления рисками не являются исчерпывающими, выбор способа зависит от ряда факторов, принимаемых во внимание при принятии решений.

Стратегические риски

Стратегический риск связан с исполнением стратегических планов развития Общества и своевременным реагированием на изменение внешней среды. Стратегический риск является риском снижения выгоды Общества как из-за неточностей в прогнозных оценках деятельности либо неспособности внутренних контролей своевременно идентифицировать угрозы (внутренние факторы), так и из-за нестабильности экономической, политической, социальной среды (внешние факторы).

Общество, входящее в структуру международной сети, следует согласованным стратегиям и на постоянной основе анализирует результаты выбранных стратегий, использует опыт квалифицированного менеджмента, применяет правила, политики, разработанные для сети и учитывающие международный опыт и специфику деятельности. Общество осуществляет мониторинг внешних факторов, в том числе в части изменений законодательства, и оценивает влияние изменений на деятельность и адаптацию выбранных стратегий ко внешней среде.

Ограничение воздушного пространства для перелетов между главным сортировочным хабом Общества в Европе и Россией является основной причиной приостановления оказания услуг в области перевозок с 4 марта 2022. Общество осуществляет мониторинг ситуации и приводит в соответствие к текущей ситуации размер своего бизнес присутствия.

Запланированная модель присутствия предполагает:

- сохранение лицензии таможенного брокера, таможенных складов временного хранения (СВХ), складских и операционных помещений в Москве;
- сокращение регионального присутствия через закрытие обособленных подразделений и филиалов;
- приведение размера штата сотрудников к запланированной модели через объявленную программу добровольного выхода VBO;
- частичной продажи ОС, не используемых в запланированной модели присутствия;
- отсутствие плана продления лицензии таможенного перевозчика в апреле 2023 года. Данная лицензия не имеет связи с лицензиями таможенного брокера и лицензий, связанных с таможенными СВХ.

Запланированная модель присутствия позволяет Обществу адекватно реагировать на существующие ограничения и сохраняет основной производственный потенциал для возобновления оказания услуг в области перевозки в будущем при снятии ограничений, указанных выше.

Операционные риски

Операционные риски связаны с осуществлением текущей деятельности Общества. Операционный риск может материализоваться в случаях наличия неадекватной инфраструктуры, необходимой для осуществления перевозок, потери ключевых субподрядчиков. Для минимизации риска Общество осуществляет операционное планирование деятельности с учетом результатов мониторинга инфраструктуры, сопоставления возможностей с поставленными задачами.

Валютный риск

Валютный риск – это риск потерь, обусловленный неблагоприятными изменениями обменных курсов иностранных валют по отношению к рублю. Общество подвержено валютному риску из-за осуществления международной деятельности, а именно: перевозок, стоимость которых выражена в иностранной валюте. Валютный риск сбалансирован за счет наличия доходов от оказания услуг по международным перевозкам, выраженным в иностранной валюте, и расходов (потребляемых услуг по международным перевозкам), выраженным в иностранной валюте.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты проданных товаров, выполненные работы или оказанные услуги).

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, др.

С целью минимизации риска неплатежеспособности Общество уделяет большое внимание сбалансированной структуре будущих расходов и ожидаемых доходов, составлению прогноза известных будущих платежей.

Правовые риски

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства и других нормативно-правовых актов.

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 отсутствием операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

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

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

Внешний рынок

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

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин, не оказывают влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием операций Общества, связанных с импортом и/или строительством из комплектующих иностранного производства.

Страновые и региональные риски

Основная экономическая деятельность Общества осуществляется в России.

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.

Общество подробно раскрыло влияние санкций в разделе «Допущение о непрерывности деятельности» и разделе «Стратегические риски».

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.

Общество подробно раскрыло принятые меры в разделе «Допущение о непрерывности деятельности» и разделе «Стратегические риски».

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 незначительные.

Репутационные риски

Общество приостановило оказание услуг в области перевозок 4 марта 2022 г. Все претензии, связанные с досрочным расторжением договоров с клиентами, были урегулированы. По состоянию на 31 декабря 2022 г. репутационные риски оцениваются Обществом как незначительные.

События, подробно описанные в разделе «Допущение о непрерывности деятельности» и разделе «Стратегические риски», оказали существенное влияние на деятельность российских организаций, в том числе и на деятельность Общества. На настоящий момент деятельность Общества в части оказания услуг перевозок приостановлена на неопределенный срок. Предоставление информации о сроках возобновления оказания услуг в области перевозок на данном этапе не представляется возможным.

В 2022 году Общество предприняло меры по изменению модели присутствия в России, что подробно раскрыто в разделе «Допущение о непрерывности деятельности» и разделе «Стратегически риски». Запланированная модель присутствия позволяет Обществу адекватно реагировать на существующие ограничения и сохраняет основной производственный потенциал для возобновления оказания услуг в области перевозки в будущем при снятии ограничений, указанных выше.

Руководитель



(подпись)

Воронина Елена Сергеевна

(расшифровка подписи)

27 апреля 2023 г.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2022 г.

Организация ООО "ТНТ Экспресс Ворлдвайд (СНГ)"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности транспортно-экспедиционная
Организационно-правовая форма/
форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью
Единица измерения тыс. руб.
Местонахождение (адрес): 123458, Москва, ул. 2-я Лыковская, 63, стр.10

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ /
ОКФС
по ОКЕИ

КОДЫ	
0710001	
31/12/22	
17826514	
7743003117	
52.29	
65	23
384	

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)
индивидуального аудитора ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»
Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации/индивидуального аудитора

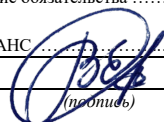
ИНН
ОГРН/
ОГРНИП

7709383532
1027739707203

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	2,596	3,674	4,815
	Результаты исследований и разработок	1120	-----	-----	-----
	Нематериальные поисковые активы	1130	-----	-----	-----
	Материальные поисковые активы	1140	-----	-----	-----
	Основные средства	1150	299,619	82,179	118,344
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-----	-----	-----
	Финансовые вложения	1170	-----	-----	-----
	Отложенные налоговые активы	1180	12,389	46,356	39,737
	Прочие внеоборотные активы	1190	291	3,009	2,879
	ИТОГО по разделу I	1100	314,895	135,218	165,775
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-----	-----	-----
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-----	620	555
	Дебиторская задолженность	1230	103,501	546,697	399,985
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-----	-----	-----
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	191,035	279,480	856,098
	Прочие оборотные активы	1260	-----	-----	-----
	ИТОГО по разделу II	1200	294,536	826,797	1,256,638
	БАЛАНС	1600	609,431	962,015	1,422,413

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	169,388	169,388	169,388
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-----	-----	-----
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-----	-----	-----
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	7,140	384	384
	Резервный капитал	1360	-----	-----	-----
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(15,008)	236,909	592,093
	ИТОГО по разделу III	1300	161,520	406,681	761,865
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-----	-----	-----
	Отложенные налоговые обязательства	1420	4,116	8,458	13,866
	Оценочные обязательства	1430	-----	-----	-----
	Прочие обязательства	1450	88,181	-----	-----
	ИТОГО по разделу IV	1400	92,297	8,458	13,866
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-----	-----	-----
	Кредиторская задолженность	1520	21,198	323,837	454,918
	Доходы будущих периодов	1530	-----	-----	-----
	Оценочные обязательства	1540	162,110	223,039	191,764
	Прочие обязательства	1550	172,306	-----	-----
	ИТОГО по разделу V	1500	355,614	546,876	646,682
	БАЛАНС	1700	609,431	962,015	1,422,413

Руководитель


(подпись)

Воронина Е.С.

(расшифровка подписи)

27 апреля 2023 г.

Отчет о финансовых результатах

за _____ год _____ 2022 г.

Организация: ООО "ТНТ Экспресс Уорлдуайд (СНГ)"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности: транспортно-экспедиционная

Организационно-правовая форма/

форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

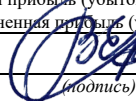
по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

К О Д Ы	
0710002	
31/12/22	
17826514	
7743003117	
52.29	
65	23
384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
	Выручка	2110	2,174,092	3,989,640
	Себестоимость продаж	2120	(1,116,437)	(2,789,321)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1,057,655	1,200,319
	Коммерческие расходы	2210	(43,247)	(257,975)
	Управленческие расходы	2220	(1,268,064)	(663,126)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(253,656)	279,218
	Доходы от участия в других организациях	2310	-----	-----
	Проценты к получению	2320	2,572	21,089
	Проценты к уплате	2330	(28,535)	(2)
	Прочие доходы	2340	165,461	24,360
	Прочие расходы	2350	(73,600)	(23,194)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(187,758)	301,471
	Налог на прибыль	2410	(68,492)	(64,562)
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2411	(39,951)	(76,589)
	отложенный налог на прибыль	2412	(28,541)	12,027
	Прочее	2460	-----	-----
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(256,250)	236,909
Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-----	-----
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-----	-----
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода		-----	-----
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(256,250)	236,909
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-----	-----
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-----	-----

Руководитель



Воронина Е.С.

(расшифровка подписи)

27 апреля 2023 г.

Отчет об изменениях капитала
за 2022 г.

Организация: ООО "ТНТ Экспресс Уорлдвайд (СНГ)"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности: транспортно-экспедиционная
Организационно-правовая форма/
форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью
Единица измерения: тыс руб

Форма по ОКУД	КОДЫ
Дата (число, месяц, год)	0710004
по ОКПО	31/12/22
ИНН	17826514
по ОКВЭД	7743003117
по ОКФС /	52.29
ОКФС	65 | 23
по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	169,388	-----	384	-----	592,093	761,865
За 2021 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-----	-----	-----	-----	236,909	236,909
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	236,909	236,909
переоценка имущества	3212	X	X	-----	X	-----	-----
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-----	X	-----	-----
дополнительный выпуск акций	3214	-----	-----	-----	X	X	-----
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-----	-----	-----	X	-----	X
реорганизация юридического лица	3216	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Уменьшение капитала - всего:	3220	-----	-----	-----	-----	(592,093)	(592,093)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-----	-----
переоценка имущества	3222	X	X	-----	X	-----	-----
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-----	X	-----	-----
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-----	-----	-----	X	-----	-----
уменьшение количества акций	3225	-----	-----	-----	X	-----	-----
реорганизация юридического лица	3226	-----	-----	-----	-----	-----	-----
дивиденды	3227	X	X	X	X	(592,093)	(592,093)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-----	-----	-----	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-----	-----	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	169,388	-----	384	-----	236,909	406,681
За 2022 г.							
Эффект от применения новых стандартов учета		X	X	X	X	4,333	4,333
Увеличение капитала - всего:	3310	-----	-----	6,756	-----	-----	6,756
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-----	-----
переоценка имущества	3312	X	X	-----	X	-----	-----
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	6,756	X	-----	6,756
дополнительный выпуск акций	3314	-----	-----	-----	X	X	-----
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-----	-----	-----	X	-----	X
реорганизация юридического лица	3316	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Уменьшение капитала - всего:	3320	-----	-----	-----	-----	(256,250)	(256,250)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(256,250)	(256,250)
переоценка имущества	3322	X	X	-----	X	-----	-----
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-----	X	-----	-----
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-----	-----	-----	X	-----	-----
уменьшение количества акций	3325	-----	-----	-----	X	-----	-----
реорганизация юридического лица	3326	-----	-----	-----	-----	-----	-----
дивиденды	3327	X	X	X	X	-----	-----
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-----	-----	-----	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-----	-----	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	169,388	-----	7,140	-----	(15,008)	161,520

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли/ (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-----	-----	-----	-----
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-----	-----	-----	-----
исправлением ошибок	3420	-----	-----	-----	-----
после корректировок	3500	-----	-----	-----	-----
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-----	-----	-----	-----
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-----	-----	-----	-----
исправлением ошибок	3421	-----	-----	-----	-----
после корректировок	3501	-----	-----	-----	-----
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
до корректировок	3402	-----	-----	-----	-----
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-----	-----	-----	-----
исправлением ошибок	3422	-----	-----	-----	-----
после корректировок	3502	-----	-----	-----	-----

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	Чистые активы		
		На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	161,520	406,681	761,865

Руководитель  Воронина Е.С.
(подпись) (расшифровка подписи)

27 апреля 2023 г.

Отчет о движении денежных средств

за _____ год 2022 г.

Организация ООО "ТНТ Экспресс Уорлдвайд (СНГ)"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности транспортно-экспедиционная
Организационно-правовая форма _____
форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД 2 _____
по ОКОПФ / ОКФС _____
по ОКЕИ _____

КОДЫ
0710005
31/12/22
17826514
7743003117
52.29
65 | 23
384

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	2,786,283	4,016,142
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2,670,628	3,948,083
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-----	-----
от перепродажи финансовых вложений	4113	-----	-----
прочие поступления	4119	115,655	68,059
Платежи - всего	4120	(2,684,728)	(4,000,844)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(952,033)	(2,623,042)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1,023,119)	(768,053)
процентов по долговым обязательствам	4123	-----	(2)
налога на прибыль организаций	4124	(64,451)	(50,290)
прочие платежи	4129	(645,125)	(559,457)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	101,555	15,298
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	12,423	10,535
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	12,423	10,535
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-----	-----
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-----	-----
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-----	-----
прочие поступления	4219	-----	-----
Платежи - всего	4220	(2,980)	(13,256)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(2,980)	(13,256)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-----	-----
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-----	-----
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-----	-----
прочие платежи	4229	-----	-----
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	9,443	(2,721)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	6,756	-----
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-----	-----
денежных вкладов собственников (участников)	4312	6,756	-----
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-----	-----
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-----	-----
прочие поступления	4319	-----	-----
Платежи - всего	4320	(186,346)	(592,093)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-----	-----
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-----	(592,093)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-----	-----
прочие платежи	4329	(186,346)	-----
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(179,590)	(592,093)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(68,592)	(579,516)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	279,480	856,098
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	191,035	279,480
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(19,853)	2,898

Руководитель _____

(подпись)

Воронина Е.С.

(расшифровка подписи)

27 апреля 2023 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----
	5170	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (объект, группа объектов)							
.....	5161	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5171	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5162	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5172	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5163	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5173	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5164	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5174	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----
	5190	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (объект, группа объектов)							
.....	5181	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5191	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5182	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5192	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5183	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5193	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5184	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5194	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Код	Период	По началу года				Эффект от переоценки на конец отчетного учета		Изменения за период										По концу периода		
		первоначальная стоимость	накопленные амортизации	исключенная стоимость	исключенная стоимость	исключенная стоимость	исключенная стоимость	добавлено		уменьшено		уменьшено		уменьшено		первоначальная стоимость	накопленные амортизации	исключенная стоимость		
								покупка	переоценка	ликвидация	переоценка	ликвидация	переоценка	ликвидация						
Основные средства (без учета инвестиционных недвижимости) - всего		5200	5201	5202	5203	5204	5205	5206	5207	5208	5209	5210	5211	5212	5213	5214	5215	5216	5217	
в том числе: управленческие средства		5200	5201	5202	5203	5204	5205	5206	5207	5208	5209	5210	5211	5212	5213	5214	5215	5216	5217	
Имущество группы (участки)		5211	5212	5213	5214	5215	5216	5217	5218	5219	5220	5221	5222	5223	5224	5225	5226	5227	5228	
Машины и оборудование		5212	5213	5214	5215	5216	5217	5218	5219	5220	5221	5222	5223	5224	5225	5226	5227	5228	5229	
Транспортные средства		5213	5214	5215	5216	5217	5218	5219	5220	5221	5222	5223	5224	5225	5226	5227	5228	5229	5230	
Промышленные и сельскохозяйственные машины		5214	5215	5216	5217	5218	5219	5220	5221	5222	5223	5224	5225	5226	5227	5228	5229	5230	5231	
в том числе: управленческие средства		5200	5201	5202	5203	5204	5205	5206	5207	5208	5209	5210	5211	5212	5213	5214	5215	5216	5217	
Прочие основные средства - всего		5200	5201	5202	5203	5204	5205	5206	5207	5208	5209	5210	5211	5212	5213	5214	5215	5216	5217	
в том числе: управленческие средства		5200	5201	5202	5203	5204	5205	5206	5207	5208	5209	5210	5211	5212	5213	5214	5215	5216	5217	
Прочие основные средства - объекты недвижимости		5211	5212	5213	5214	5215	5216	5217	5218	5219	5220	5221	5222	5223	5224	5225	5226	5227	5228	
Прочие основные средства - транспортные средства		5213	5214	5215	5216	5217	5218	5219	5220	5221	5222	5223	5224	5225	5226	5227	5228	5229	5230	
в том числе: управленческие средства		5200	5201	5202	5203	5204	5205	5206	5207	5208	5209	5210	5211	5212	5213	5214	5215	5216	5217	
Уточно в составе инвестиционной недвижимости - всего		5230	5231	5232	5233	5234	5235	5236	5237	5238	5239	5240	5241	5242	5243	5244	5245	5246	5247	
в том числе: управленческие средства		5230	5231	5232	5233	5234	5235	5236	5237	5238	5239	5240	5241	5242	5243	5244	5245	5246	5247	

2.2. Незаконченные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	По началу года			Изменения за период			По концу периода	
			первоначальная стоимость	накопленные амортизации	списаны в отчете	созданы в отчете	ликвидированы в отчете	первоначальная стоимость	накопленные амортизации	
Незавершенное строительство и капитальные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5240	в 2022 г.	300	.....	3,775	.....	17,000	.....	205
	5240	в 2021 г.	4,010	.....	13,256	.....	(17,004)	.....	205
	5240	в 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
в том числе: управленческие средства	5240	в 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
машины и оборудование и транспортные средства и недвижимые имущество	5241	в 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
5241	в 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
5241	в 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Незавершенное строительство и капитальные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств	5242	в 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
5242	в 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
5242	в 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
5242	в 2019 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате дестрой, демонтажа, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	в 2022 г.	в 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате дестрой, демонтажа, реконструкции, доработки	5260	.....	2,784
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате дестрой, демонтажа, реконструкции, доработки	5261	.....	85
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации	5262	.....	2,699
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации	5263	.....	.....
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации, всего	5270	.....	.....
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации, всего	5271	.....	.....
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации, всего	5272	.....	.....
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации, всего	5273	.....	.....
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации, всего	5274	.....	.....

2.4. Иные использование основных средств

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
Передача в аренду основных средств, числящихся на балансе	5280	.....	.....	.....
Передача в аренду основных средств, числящихся на балансе	5281	1,140	2,011	2,385
Передача в аренду основных средств, числящихся на балансе	5282	.....	.....	.....
Передача в аренду основных средств, числящихся на балансе	5283	13,056	165,476	174,900
Учет в виде инвестиций, притягиваемых к участию в деятельности и фактически используемых, находящихся в процессе завершения работ	5284	.....	.....	.....
Учет в виде инвестиций, притягиваемых к участию в деятельности и фактически используемых, находящихся в процессе завершения работ	5285	.....	.....	.....
Учет в виде инвестиций, притягиваемых к участию в деятельности и фактически используемых, находящихся в процессе завершения работ	5286	.....	.....	.....
Учет в виде инвестиций, притягиваемых к участию в деятельности и фактически используемых, находящихся в процессе завершения работ	5287	.....	.....	.....

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перевод из долго-		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные - всего	5301	за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5311	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
в том числе: (группа, вид)													
	5302	за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5312	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5303	за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5313	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Краткосрочные - всего	5305	за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5315	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
в том числе: (группа, вид)													
	5306	за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5316	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5307	за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5317	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Финансовых вложений -	5300	за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
итого	5310	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	.....	.....	.....
в том числе: (группы, виды)				
	5321	.....	.....	.....
	5322	.....	.....	.....
	5323	.....	.....	.....
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	.....	.....	.....
в том числе: (группы, виды)				
	5326	.....	.....	.....
	5327	.....	.....	.....
	5328	.....	.....	.....
Иное использование финансовых вложений	5329	.....	.....	.....

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение		выбыло		убытков от обесценения	оборот запасов между их группами		себестоимость	величина резерва под обесценение
						себестоимость	резерв под обесценение		себестоимость	величина резерва под обесценение		
Запасы - всего	5400	за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5420	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
в том числе: (группа, вид)												
.....	5401	за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	5421	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	5402	за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	5422	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	5403	за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	5423	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....		за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....		за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....		за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....		за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	.....	.....	.....
в том числе: (группа, вид)				
.....	5441	.....	.....	.....
.....	5442	.....	.....	.....
.....	5443	.....	.....	.....
.....	5444	.....	.....	.....
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	.....	.....	.....
в том числе: (группа, вид)				
.....	5446	.....	.....	.....
.....	5447	.....	.....	.....
.....	5448	.....	.....	.....
.....	5449	.....	.....	.....

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			увеличение резерва по сомнительным долгам	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	увеличение резерва по сомнительным долгам		
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по ссуде, операциям)	притраченные проценты, штрафы и иные начисления	погашение ДЗ	списание ДЗ на финансовый результат	списание ДЗ за счет резерва-выбытие ДЗ				списание ДЗ за счет резерва-выбытие резерва	возврат погашенного резерва
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (вид)	5521	3а 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----	5502	3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----	5522	3а 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----	5503	3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----	5523	3а 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----	5504	3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----	5524	3а 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	3а 2022 г.	550,096	(3,399)	123,470	-----	(550,096)	-----	-----	-----	(16,570)	-----	-----	123,470 (19,969)
в том числе: (вид)	5530	3а 2021 г.	406,007	(6,022)	550,096	-----	(406,007)	-----	-----	-----	2,623	-----	-----	550,096 (3,399)
расчеты с покупателями и заказчиками	5511	3а 2022 г.	526,554	(3,399)	81,386	-----	(526,554)	-----	-----	-----	(16,570)	-----	-----	81,386 (19,969)
-----	5531	3а 2021 г.	370,073	(6,022)	526,554	-----	(370,073)	-----	-----	-----	2,623	-----	-----	526,554 (3,399)
-----	5512	3а 2022 г.	10,698	-----	5,280	-----	(10,698)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	5,280
-----	5532	3а 2021 г.	15,626	-----	10,698	-----	(15,626)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	10,698
-----	5513	3а 2022 г.	12,844	-----	36,804	-----	(12,844)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	36,804
-----	5533	3а 2021 г.	20,308	-----	12,844	-----	(20,308)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	12,844
-----	-----	3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----	-----	3а 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----	-----	3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----	-----	3а 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----	-----	3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----	-----	3а 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Итого	5500	3а 2022 г.	550,096	(3,399)	123,470	-----	(550,096)	-----	-----	-----	(16,570)	-----	-----	123,470 (19,969)
-----	5520	3а 2021 г.	406,007	(6,022)	550,096	-----	(406,007)	-----	-----	-----	2,623	-----	-----	550,096 (3,399)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учетная по условиям договора	балансовая стоимость	учетная по условиям договора	балансовая стоимость	учетная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (вид)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----	5541	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----	5542	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----	5543	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----	5544	-----	-----	-----	-----	-----	-----

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по ссуде, операциям)	притраченные проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (вид)	5571	3а 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----	5552	3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----	5572	3а 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----	5553	3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----	5573	3а 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----	5554	3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----	5574	3а 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	3а 2022 г.	323,837	21,198	-----	(290,121)	(33,716)	21,198
в том числе: (вид)	5580	3а 2021 г.	454,918	323,837	-----	(454,918)	-----	323,837
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	3а 2022 г.	69,723	16,114	-----	(69,723)	-----	16,114
-----	5581	3а 2021 г.	142,137	69,723	-----	(142,137)	-----	69,723
-----	5562	3а 2022 г.	43,370	5,037	-----	(43,370)	-----	5,037
-----	5582	3а 2021 г.	47,905	43,370	-----	(47,905)	-----	43,370
-----	5563	3а 2022 г.	46,578	47	-----	(46,578)	-----	47
-----	5583	3а 2021 г.	26,907	46,578	-----	(26,907)	-----	46,578
-----	5564	3а 2022 г.	46,627	46,627	-----	(46,627)	-----	46,627
-----	5584	3а 2021 г.	1,734	46,627	-----	(1,734)	-----	46,627
-----	5565	3а 2022 г.	117,539	-----	-----	(83,823)	(33,716)	-----
-----	5585	3а 2021 г.	236,245	117,539	-----	(236,245)	-----	117,539
-----	-----	3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----	-----	3а 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----	-----	3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----	-----	3а 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Итого	5550	3а 2022 г.	323,837	21,198	-----	(290,121)	(33,716)	21,198
-----	5570	3а 2021 г.	454,918	323,837	-----	(454,918)	-----	323,837

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-----	-----	-----
в том числе: (вид)	-----	-----	-----	-----
-----	5591	-----	-----	-----
-----	5592	-----	-----	-----
-----	5593	-----	-----	-----
-----	5594	-----	-----	-----

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Материальные затраты	5610	-----	-----
Расходы на оплату труда	5620	-----	-----
Отчисления на социальные нужды	5630	-----	-----
Амортизация и обесценение	5640	-----	-----
Прочие затраты	5650	-----	-----
Итого по элементам	5660	-----	-----
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-----	-----
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-----	-----
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	-----	-----

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	223,039	162,110	(223,039)	-----	162,110
в том числе:						
на предстоящую оплату отпусков	5701	39,218	22,593	(39,218)	-----	22,593
на оплату вознаграждений по итогам года	5702	21,083	-----	(21,083)	-----	-----
на предстоящую реорганизацию	5703	-----	128,997	-----	-----	128,997
на принятие на урегулирование претензии и судебные иски	5704	2,276	43	(2,276)	-----	43
на контрактные обязательства	5705	160,462	10,477	(160,462)	-----	10,477
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-----	-----	-----
в том числе:				
<i>(вид)</i>	5801	-----	-----	-----
<i>(вид)</i>	5802	-----	-----	-----
<i>(вид)</i>	5803	-----	-----	-----
<i>(вид)</i>	5804	-----	-----	-----
Выданные - всего	5810	113,397	111,285	112,121
в том числе:				
<i>банковские гарантии таможенного перевозчика и брокера</i>	5811	70,000	62,000	64,500
<i>банковские гарантии СВХ</i>	5812	5,000	5,000	2,500
<i>банковские гарантии в обеспечении обязательств по договорам аренды</i>	5813	36,465	34,368	33,797
<i>банковские гарантии в обеспечении обязательств по прочим договорам</i>	5814	1,932	9,917	11,324

Руководитель

(подпись)

Воронина Е.С.

(расшифровка подписи)

27 апреля 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2022 г.		За 2021 г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-----	-----	-----	-----
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-----	-----	-----	-----
на вложения во внеоборотные активы	5905	-----	-----	-----	-----
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	2022 г., 5910	-----	-----	-----	-----
	2021 г., 5920	-----	-----	-----	-----
в том числе:					
(наименование цели)	2022 г., 5911	-----	-----	-----	-----
	2021 г., 5921	-----	-----	-----	-----
(наименование цели)	2022 г., 5912	-----	-----	-----	-----
	2021 г., 5922	-----	-----	-----	-----
(наименование цели)	2022 г., 5913	-----	-----	-----	-----
	2021 г., 5923	-----	-----	-----	-----

Руководитель

(подпись)



Воронина Е.С.

(расшифровка подписи)

27 апреля 2023 г.

10. Право пользования

Тип актива	Первичное признание 01.01.2022			Последующее изменение оценки			Обороты за 2022 год			Выбытие объектов права пользования				Сальдо на 31.12.2022			
	Право пользования	Краткосрочная задолженность	Долгосрочная задолженность	Право пользования	Краткосрочная задолженность	Долгосрочная задолженность	Сумма платежей по договору (без НДС)	Начисленные проценты	Начисленная амортизация права пользования	Право пользования (первоначальная стоимость с учетом изменения оценок)	Накопленная амортизация	Краткосрочная задолженность	Долгосрочная задолженность	Право пользования (первоначальная стоимость с учетом изменения оценок)	Накопленная амортизация	Краткосрочная задолженность	Долгосрочная задолженность
Помещения	382,381	147,179	235,202	19,686	4,697	14,988	178,009	26,132	160,431	0	0	0	0	402,067	160,431	169,230	80,960
Транспорт	26,059	6,212	19,847	0	0	0	7,837	2,344	6,347	13,880	3,736	4,408	6,302	12,179	2,612	2,636	7,221
Прочее имущество	880	441	439	0	0	0	500	59	459	0	0	0	0	880	459	439	0
Итого	409,320	153,832	255,488	19,686	4,697	14,988	186,346	28,535	167,238	13,880	3,736	4,408	6,302	415,126	163,502	172,306	88,181

Руководитель  Воронина Е. С.
27 апреля 2023