ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2022 год АО «ФМ Ложистик РУС»

1. Общие сведения.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности **АО «ФМ Ложистик РУС»** (далее Общество) за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и заменяют первоначально представленную бухгалтерскую отчетность в связи с корректировками, указанными в разделе 11 настоящих пояснений.

1.1. Описание Общества.

Наименование Общества: **Акционерное Общество «ФМ Ложистик РУС»**, сокращённое название: **АО «ФМ Ложистик РУС»** (до 15.02.2017г. – ЗАО «ФМ Ложистик Рус»). Зарегистрировано 11 сентября 2003г. Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам России за основным государственным регистрационным номером 1035009958202. ИНН/КПП 5048081913/504801001, свидетельство о постановке на налоговый учёт серия 50 № 002751383.

Общество зарегистрировано по адресу: 142324, Московская обл., г. Чехов, д. Лютерецкое, ул. Производственная, вл. 3. Основной вид деятельности в 2022 году Общество осуществляло в том числе и через обособленные структурные подразделения без выделения на отдельный баланс в Московской обл., Калужской обл., Ростовской обл.

По состоянию на 31.12.2022г. единоличным исполнительным органом является АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ФМ ЛОЖИСТИК ВОСТОК" (протокол внеочередного собрания акционеров от 30.06.2022г.), на 31.12.2021г. – генеральный директор Альхамов Олег Фаритович (протокол внеочередного собрания акционеров от 23.03.2021г.), по состоянию на 31.12.2020г. – генеральный директор Кристоф Ги Поль Менивар.

Акционерами Общества по состоянию на 31.12.2022г., 31.12.2021г., 31.12.2020г. являются: Акционерное общество в упрощенной форме «ФМ ЛОЖИСТИК КОРПОРЭЙТ», доля владения - 1,96%, и «ФМ Ложистик фюр Остевроп Лагерфервальтунгсгезельшафт мбХ» (общество с ограниченной ответственностью), доля владения - 98,04%.

10 января 2018 года путем реорганизации к Обществу было присоединено ООО «ФМ Ложистик Северянка». Уставный капитал Общества после присоединения ООО «ФМ Ложистик Северянка» и дополнительного выпуска ценных бумаг составляет 622 312 704 (Шестьсот двадцать два миллиона триста двенадцать тысяч семьсот четыре) рубля, состоящий из 622 312 704 (Шестьсот двадцать два миллиона триста двенадцать тысяч семьсот четыре) обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1,00 (Один) рубль каждая.

Регистратором Общества является АО ВТБ Регистратор.

Основным видом деятельности Общества является деятельность по складированию и хранению.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2022г. составила 1 350 чел., на 31.12.2021г. – 1 485 чел., на 31.12.2020 г. – 1 468 чел.

1.2. Информация о выплаченных дивидендах.

В 2020-2022 годах дивиденды не начислялись и не выплачивались.

1.3. Информация об аудиторе Общества.

По итогам годового общего собрания акционеров Общества принято решение утвердить аудитором Общество - ООО «РУСАУДИТ» (протокол годового общего собрания акционеров от 29.06.2022). ООО «РУСАУДИТ» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», номер в реестре 11606048583.

2. Учётная политика Общества.

2.1. Основа составления.

Общество ведет бухгалтерские учетные регистры и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011г. «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства Финансов РФ № 34н от 29 июля 1998г., действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Настоящий бухгалтерский отчёт Общества подготовлен на основе учётной политики, утвержденной приказом руководителя АО «ФМ Ложистик РУС» от 27.12.2019 г. с учетом дополнений, внесенных приказом № 113-а/20-ОСН от 22.04.2020г.

Принятая АО «ФМ Ложистик РУС» учетная политика как совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения бухгалтерского учета разработана для формирования в учете и отчетности максимально полной, объективной и достоверной, а также оперативной финансовой и управленческой информации с учетом организационных и отраслевых особенностей Общества.

2.2. Оценка имущества и обязательств.

Оценка имущества осуществляется:

- приобретенного за плату — путем суммирования фактически произведенных затрат на его покупку;
- полученного безвозмездно — по рыночной стоимости на дату оприходования.

Записи в бухгалтерском учете по валютным счетам, а также по операциям в иностранной валюте производятся в рублях, в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату совершения операции.

Пересчет выраженной в условных единицах стоимости средств в расчетах произведен
по курсу ЦБ РФ на 31.12.2022г.: 1 Доллар США = 70,3375 руб.; 1 ЕВРО = 75,6553 руб.
по курсу ЦБ РФ на 31.12.2021г.: 1 Доллар США = 74,2926 руб.; 1 ЕВРО = 84,0695 руб.
по курсу ЦБ РФ на 31.12.2020 г.: 1 Доллар США = 73,8757 руб.; 1 ЕВРО = 90,6824 руб.

Бухгалтерский учет имущества ведется в рублях с копейками без округления.

2.3. Основные средства.

В составе основных средств учитываются активы, предназначенные для использования по основному виду деятельности организации, для управленческих нужд либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование и сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000,00 руб.

Остальные активы со сроком полезного использования более 12 месяцев с первоначальной стоимостью не более 40 000 руб. и не относящиеся к вышеуказанным активам списываются в расходы текущего месяца в полной стоимости.

В связи с вступлением в силу с 2022 года ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в учетную политику внесены изменения.

Основные средства, полученные в лизинг до 01.01.2022, учитываются в составе прав пользования активом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды».

К малоценным основным средствам отнесены объекты стоимостью до 35 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

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

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений - перспективно.

Амортизация основных средств рассчитывается по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. Срок полезного использования основных средств, бывших в эксплуатации, определяется с учетом срока эксплуатации объекта предыдущими собственниками.

Принятые Обществом сроки полезного использования приведены ниже:

Вид основного средства	Срок полезного использования
электропогрузчики	5 лет
тележка-весы	6 лет
тележка, перевозчик поддонов (мулинет)	6 лет 1 мес
паллетообмотчик	7 лет
подъемник	5 лет 1 мес.
стеллажи	11 лет 1 мес.
системы электроснабжения	11 лет
системы пожарной охранной сигнализации	5 лет 1 мес.
системы видеонаблюдения	5 лет 1 мес.
сплит системы	5 лет 1 мес.
упаковочное оборудование	7 лет 1 мес.
холодильное оборудование	6 лет
система хладоснабжения	7 лет
ограждения металлические	20 лет 1 мес.
ограждения неметаллические	7 лет

легковые автомобили	3 года
грузовые автомобили до 1,5 т	7 лет
компьютерное и сетевое оборудование, орг. техника, принтеры стоимостью свыше 40 000,00 руб.	3 года
мебель	6 лет.

Амортизация начисляется линейным способом. 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.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

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

Переоценка основных средств не производится.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения указанных выше стандартов в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с настоящим Стандартом исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Аналогичный порядок применяется также в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" должны классифицироваться как основные средства, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов.

В статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса также отражены расходы на капитальные вложения в основные средства, в составе которых отражены расходы на приобретение основных средств, расходы на приведение их в состояние, пригодное для использования.

2.4. Нематериальные активы.

Нематериальные активы, приобретенные не за денежные средства, оцениваются по стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. Для всех нематериальных активов используется один способ начисления амортизации. Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. Переоценка нематериальных активов не производится.

2.5. Запасы

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» с 01.01.2021 года перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). В качестве запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо в течение периода не более 12 месяцев. Запасы признаются в бухгалтерском учете Общества по их фактической себестоимости. Последующая оценка запасов производится по наименьшей из следующих величин: фактическая себестоимость либо чистая стоимость продажи запасов.

2.6. Финансовые вложения.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является один выданный заем. По долговым ценным бумагам и займам расчет дисконтированной стоимости не производится.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения, в том числе выданные займы, учитываются в составе краткосрочных в разделе «Оборотные активы», если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения признаются долгосрочными и отражаются в разделе «Внеоборотные активы» в бухгалтерской отчетности. В бухгалтерском балансе проценты по выданным займам отражаются в составе прочей дебиторской задолженности, в отчете о финансовых результатах – в составе строки «Проценты к получению».

2.7. Учет кредитов и займов.

При составлении бухгалтерской отчетности долговые обязательства, срок погашения которых не более 12 месяцев после отчетной даты, признаются краткосрочными и включаются в состав Заемные средства в разделе «Краткосрочные обязательства». Все остальные долговые обязательства признаются долгосрочными и отражаются в составе «Заемные средства» в разделе «Долгосрочные обязательства» в бухгалтерской отчетности.

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

Проценты за пользование заемными средствами включаются в состав прочих расходов и отражаются в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах бухгалтерской отчетности за исключением той их

части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

2.8. Оценочные резервы и оценочные обязательства.

В бухгалтерском учете Общество создает резерв расходов по сомнительным долгам, а также резервы предстоящих расходов, связанные с отражением оценочных обязательств: на оплату предстоящих отпусков работникам, резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год, резерв под ежемесячную и квартальную премию, резерв под претензии покупателей.

Резерв по сомнительным долгам создаётся ежемесячно, по всем сомнительным долгам, независимо от того, на каком счёте бухгалтерского учёта отражена сомнительная дебиторская задолженность. Срок платежа определяется в соответствии с условиями договора. Если подобные условия в договоре не определены, то срок определяется в соответствии с нормами гражданского права. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу исходя из финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. При признании долга сомнительным вся сумма долга (100%) включается в резерв. При последующих инвентаризациях в случае наличия новых обстоятельств сумма резерва может быть уточнена.

Резерв на проведение ремонта основных средств не создается.

Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов). Общество создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (резерв не создается на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности). Общество отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем, чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва. Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

Резерв создаётся по финансовым вложениям, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость. Резерв образуется по всем имеющимся в организации финансовым вложениям при существенном снижении их стоимости. В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учётной стоимостью и расчётной стоимостью таких финансовых вложений. Проверка на обесценение финансовых вложений проводится по состоянию на дату составления годовой отчётности при наличии признаков обесценения.

В отчете о финансовых результатах суммы созданного/отмененного резерва под претензии покупателей, а также резервы расходов по сомнительным долгам отражаются свернуто в составе прочих доходов или прочих расходов.

2.9. Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются на счете учета расходов будущих периодов (РБП) в следующей аналитике:

- расходы на страхование;
- прочие расходы будущих периодов.

В отчетности данные расходы отражаются в составе следующих показателей:

- показателя «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерской отчетности при условии, что данные активы будут списаны более чем через 12 месяцев после отчетной даты;
- показателя «Прочие оборотные активы» бухгалтерской отчетности при условии, что данные активы будут списаны менее чем через 12 месяцев после отчетной даты

Сроки и направление списания расходов будущих периодов определяются условиями, в соответствии с которыми произведены данные расходы, действующим законодательством, а при необходимости - приказом руководителя.

Расходы будущих периодов списываются следующим образом:

- право использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (за исключением права использования наименования места происхождения товара) на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и других аналогичных договоров, имеющих определенный срок действия: фиксированные разовые платежи за предоставленное право отражаются как РБП и подлежат списанию в течение срока действия договора. Если срок действия договора не может быть определен, то оснований для признания расходов будущих периодов не имеется, то есть списание таких расходов производится единовременно;
- расходы на приобретение лицензии на осуществление деятельности, права на которую не подлежат передаче в порядке правопреемства: списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

2.10. Право пользования активом (ППА)

В связи с вступлением в силу с 2022 года ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (далее - ФСБУ 25/2018) Обществом установлена следующая учётная политика. Предмет аренды признается на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается в бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества в составе статьи «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. При этом решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя (право применяется, если одновременно условиями договора не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу, в том числе отсутствует возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду);
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (т.е. стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. При этом решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 г.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 в учете Общество с 01.01.2022 по каждому договору аренды, в котором оно является арендатором, вместо ретроспективного пересчета на 31.12.2021 в бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2022 год единовременно признает на 31.12.2021 право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

2.11. Учет доходов.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

а) доходы от обычных видов деятельности;

б) прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности отражаются на счете 90 «Продажи» и включают в себя выручку от складских услуг, менеджмента и обработки складской продукции, транспортных услуг.

Все остальные доходы относятся к прочим доходам и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» и включают в себя доходы от курсовых разниц, восстановления оценочных резервов (кроме ТМЦ), доходы от продажи активов и др.

2.12. Учет расходов.

Расходы по основному виду деятельности учитываются на счете 20 «Основное производство».

Аналитический учет расходов ведется по следующим видам расходов:

- расходы, связанные с основной деятельностью;
- общехозяйственные (управленческие) расходы.

Общество использует программу SAP для составления финансовой отчетности по международным стандартам. Для уменьшения трудоемкости учетного процесса без снижения степени достоверности информации счет 26 «Общехозяйственные затраты» в бухгалтерском учете не используется, общехозяйственные (управленческие) расходы отражаются на счете 20.

Общехозяйственные (управленческие) расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90.

Расходы, относящиеся к прошлым отчетным периодам (годам) отражаются в течение отчетного периода в бухгалтерском учете на счете 20 по соответствующей статье расходов. По итогам года на основании отдельного регистра общая сумма таких расходов переносится с соответствующих статей счета 20 на счет 91 «Убытки прошлых лет».

Налог на имущество за отчетный период учитывается в составе прочих расходов.

Курсовые разницы в бухгалтерском учете отражаются как:

- не реализованные - относящиеся к обязательствам и активам, погашенным не полностью в отчетном периоде;
- реализованные - относящиеся к обязательствам и активам, погашенным полностью в отчетном периоде.

Курсовые разницы по операциям с иностранной валютой учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по мере совершения операций и по окончании каждого месяца. В отчете о финансовых результатах суммы курсовых разниц отражаются свернуто в составе прочих доходов или прочих расходов.

2.13. Постоянные и временные разницы.

Учёт постоянных разниц ведётся в регистрах-расчётах, на основании которых по окончании отчётного (налогового) периода рассчитывается постоянный налоговый доход или постоянный налоговый расход. Используется способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учёте. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на

прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. В балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства показывается свернуто. Учёт отложенных налоговых активов и обязательств ведётся затратным методом (методом отсрочки).

2.14. Уровень существенности.

Для отражения в бухгалтерской отчетности обособленно показатель признается существенным, если он составляет 5 процентов от общего итога по статье. При этом общим итогом данных является валюта бухгалтерского баланса. Для отражения в отчете о движении денежных средств обособленно показатель признается существенным, если он составляет 5 процентов от общей суммы соответствующего раздела

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатели по статье (группе статей) отчетности изменятся следующим образом: итог группы статей бухгалтерского баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей отчета о прибылях и убытках и других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 процентов.

3. Пояснения к существенным статьям баланса.

3.1. Основные средства.

Общество является собственником основных средств. Балансовая (остаточная) стоимость основных средств по состоянию на:

Группа основных средств	на 31.12.2022г., тыс. руб.	на 31.12.2021г., тыс. руб.	на 31.12.2020г., тыс. руб.
Здания и сооружения	47 883	45 622	46 682
Здания – неотделимые улучшения	226 593	234 389	234 930
Спринклерная система и система видеонаблюдения	21 299	21 875	23 162
Оборудование на складе	337 331	423 966	362 124
Компьютеры и оргтехника, оборудование для офиса	62 112	71 367	55 591
Право пользования арендой	3 442 620	1 813 786	-
Другие виды основных средств	108 497	155 183	238 570
Итого:	**4 246 335**	**2 766 188**	**961 059**

Информация о движении основных средств и начисленной амортизации за 2022 год по основным группам:

Группа основных средств	на 31.12.2021г., тыс. руб.	Поступление, тыс. руб.	Выбытие, тыс. руб.	на 31.12.2022г., тыс. руб.
Здания и сооружения	78 770	12 510	(9 188)	82 092
Здания – неотделимые улучшения	258 285	15 425	(844)	272 866
Спринклерная система и система видеонаблюдения	25 752	2 050	(246)	27 556
Оборудование на складе	1 005 558	69 599	(154 801)	920 356
Компьютеры и оргтехника, оборудование для офиса	168 414	22 965	(28 684)	162 695
Право пользования арендой	1 813 788	2 203 939	-	4 017 727
Другие виды основных средств	456 519	7 295	(12 085)	451 729
Итого	**1 993 298**	**4 147 571**	**(205 848)**	**5 935 021**
Амортизация	**на 31.12.2021г., тыс. руб.**	**Выбыло в связи со списанием**	**Начислено**	**на 31.12.2022г., тыс. руб.**
Амортизация зданий и сооружений	(33 147)	3 832	(4 894)	(34 209)
Амортизация неотделимых улучшений зданий	(23 896)	98	(22 473)	(46 272)
Амортизация спринклерной системы видеонаблюдения	(3 877)	157	(2 538)	(6 257)
Амортизация оборудования на складе	(581 591)	91 658	(93 090)	(583 024)
Амортизация компьютеров и оргтехники, оборудования для офиса	(97 047)	23 913	(27 451)	(100 584)
Право пользования арендой	-	-	(575 107)	(575 107)
Амортизация других видов основных средств	(301 340)	9 109	(51 005)	(343 233)
Итого	**(1 040 898)**	**128 767**	**(776 558)**	**(1 688 686)**

Информация о движении основных средств и начисленной амортизации за 2021 год по основным группам:

Группа основных средств	на 31.12.2020г., тыс. руб.	Поступление, тыс. руб.	Выбытие, тыс. руб.	на 31.12.2021г., тыс. руб.
Здания и сооружения	75 213	4 978	(1 421)	78 770
Здания – неотделимые улучшения	237 691	20 594	-	258 285
Спринклерная система и система видеонаблюдения	24 600	1 152	-	25 752
Оборудование на складе	896 002	122 550	(12 994)	1 005 558
Компьютеры и оргтехника, оборудование для офиса	149 980	42 292	(23 858)	168 414
Другие виды основных средств	465 585	13 309	(22 375)	456 519
Итого	**1 849 071**	**204 875**	**(60 648)**	**1 993 298**
Амортизация	**на 31.12.2020г., тыс. руб.**	**Выбыло в связи со списанием**	**Начислено**	**на 31.12.2021г., тыс. руб.**
Амортизация зданий и сооружений	(28 531)	364	(4 980)	(33 147)
Амортизация неотделимых улучшений зданий	(2 761)	-	(21 135)	(23 896)
Амортизация спринклерной системы видеонаблюдения	(1 438)	-	(2 439)	(3 877)
Амортизация оборудования на складе	(491 761)	9 374	(99 204)	(581 591)
Амортизация компьютеров и оргтехники, оборудования для офиса	(93 194)	22 028	(25 881)	(97 047)
Амортизация других видов основных средств	(269 120)	15 068	(47 288)	(301 340)
Итого	**(886 805)**	**46 834**	**(200 927)**	**(1 040 898)**

Переоценка основных средств в 2022 году не осуществлялась.

Право пользования арендой представлены следующими договорами аренды:

Арендодатель	Адрес	Срок аренды
ООО "ПАРУС УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ"	Московская обл., г.о.Чехов, д.Лютерецкое, ул.Производственная, д.3	30.11.2029 г.
ООО "Бати Азов"	Ростовская обл., Аксайский р-он, ст.Грушевская, ул.Данилова, д.1Г	31.03.2026 г.

3.2. Нематериальные активы.

Общество является собственником нематериальных активов. Балансовая (остаточная) стоимость нематериальных активов по состоянию на:

Нематериальные активы	на 31.12.2022 г., тыс. руб.	на 31.12.2021 г., тыс. руб.	На 31.12.2020 г., тыс. руб.
Программное обеспечение	17 567	21 692	31 823
Итого:	**17 567**	**21 692**	**31 823**

3.3. Отложенные налоговые активы.

Отложенный налоговый актив по состоянию на 31.12.2022г. составил 144 877 тыс. руб., 31.12.2021г.- 146 274 тыс. руб., на 31.12.2020 г. – 196 299 тыс. руб.

Уменьшение ОНА в 2022 году произошло в сумме 1 397 тыс. руб.

Источники ОНА раскрыты в разделе 5 Пояснений.

3.4. Прочие внеоборотные активы.

В состав прочих внеоборотных активов входят объекты основных средств, не введенные в эксплуатацию в связи с необходимостью строительно-монтажных работ, а также авансы на приобретение основных средств и расходы будущих периодов, подлежащие списанию на финансовый результат более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Размер прочих внеоборотных активов составил:

Наименование внеоборотного актива	на 31.12.2022г., тыс. руб.	на 31.12.2021г., тыс. руб.	на 31.12.2020г., тыс. руб.
Капитальные вложения в ОС	95 713	112 810	193 371
Капитальные вложения в НМА	-	655	2 412
Авансы, выданные на приобретение основных средств	74 153	8 106	6 656
Лицензии	3 765	3 772	2 228
Расходы будущих периодов	167	152	111

Обеспечительные платежи по долгосрочным договорам аренды	-	-	19 240
Итого	**173 798**	**125 495**	**224 018**

Авансы на приобретение основных средств составили:

Наименование поставщика	на 31.12.2022г., тыс. руб.	на 31.12.2021г., тыс. руб.	на 31.12.2020г., тыс. руб.
ЗАО «Энже Строй»	47 555	7 035	2 876
ООО "Арго-Комплект"	4 674	-	1 071
АО "ПФ "СКБ Контур"	159	-	2 670
ООО "Леви Штраусс Москва"	21 765	995	-
Прочие	-	76	40
Итого:	**74 153**	**8 106**	**6 656**

Капитальные вложения в основные средства на 31.12.2022г.:

Название основного средства	на 31.12.2022г., тыс. руб.	На 31.12.2021 тыс. руб.	На 31.12.2020, тыс. руб.
Холодильное оборудование	75 876	108 783	143 230
Строительно-монтажные работы Ростов на Дону	-	-	11 266
Строительно-монтажные работы Чехов	-	-	22 709
Прочие	19 837	4 027	16 166
Итого	**95 713**	**112 810**	**193 371**

3.5. Запасы

Наличие и движение запасов Общества, товарно-материальные ценности, по которым произошло снижение стоимости отсутствуют, запасы, чья балансовая стоимость выше чистой стоимости реализации отсутствуют:

Наименование запасов	на 31.12.2021г., тыс. руб.	Поступление, тыс. руб.	Выбытие, тыс. руб.	на 31.12.2022г., тыс. руб.
ГСМ	518	-	(518)	0
Паллеты	875	17 795	(18 332)	338
Зап. Части	244	-	-	244
Материалы для доставки	92	-	-	92
Материалы для CAF	38 320	161 934	(175 946)	24 309
Материалы целевые (для клиента)	112	296	(284)	124
Материалы для офиса	1 850	5 840	(5 971)	1 719
Материалы для грузообработки (пленка, пломбы)	264	102	(52)	314
Спец. Одежда	4 056	6 962	(6 154)	4 865
Итого	**46 331**	**192 929**	**(207 257)**	**32 003**

Наименование материала	на 31.12.2020г., тыс. руб.	Поступление, тыс. руб.	Выбытие, тыс. руб.	на 31.12.2021г., тыс. руб.
ГСМ	641	-	(123)	518
Паллеты	66	38 659	(37 850)	875
Зап. Части	244	-	-	244
Материалы для доставки	-	92	-	92
Материалы для CAF	24 223	299 692	(285 595)	38 320
Материалы целевые (для клиента)	84	2 202	(2 174)	112
Материалы для офиса	2 317	10 089	(10 556)	1 850
Материалы для грузообработки (пленка, пломбы)	531	72	(339)	264
Спец. Одежда	3 644	7 729	(7 318)	4 056
Материалы прочие (ручной)	12	-	(12)	-
Итого	**31 763**	**358 535**	**(343 967)**	**46 331**

3.6. Дебиторская задолженность

Наличие дебиторской задолженности Общества:

Дебиторская задолженность	на 31.12.2022г., тыс. руб.	на 31.12.2021г., тыс. руб.	на 31.12.2020г., тыс. руб.
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	773 703	924 123	690 588
в том числе:			

- расчеты с покупателями	708 603	894 572	660 449
- задолженность по налогам и сборам	774	110	10 479
- задолженность во внебюджетные фонды	-	3 226	5 648
- расчеты с прочими дебиторами	64 327	26 215	14 012
Итого	**773 703**	**924 123**	**690 588**

В соответствии с учетной политикой сформирован резерв по сомнительным долгам:
- по состоянию на 31.12.2022 г. сумма резерва составила 92 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2021 г. сумма резерва составила 749 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2020 г. сумма резерва составила 549 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам	на 31.12.2021г., тыс. руб.	Создание, тыс. руб.	Списание, тыс. руб.	Восстановление, тыс. руб.	на 31.12.2022г., тыс. руб.
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	749	0	(598)	(59)	92

Резерв по сомнительным долгам	на 31.12.2020г., тыс. руб.	Создание, тыс. руб.	Списание, тыс. руб.	Восстановление, тыс. руб.	на 31.12.2021г., тыс. руб.
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	549	2 395	(20)	(2 175)	749

3.7. Резервный капитал.

Вид резерва	на 31.12.2022г., тыс. руб.	на 31.12.2021г., тыс. руб.	на 31.12.2020г., тыс. руб.
Резервы, образованные в соответствии с законодательством	31 116	31 116	31 116

3.8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль Общества, сформированная в соответствии с действующим законодательством, на 31.12.2022г. составляет 1 857 928 тыс. руб., на 31.12.2021г. – 1 690 746 тыс. руб., на 31.12.2020г. – 1 309 664тыс. руб.

3.9. Долгосрочные и краткосрочные обязательства

На 31.12.2022г. долгосрочные обязательства составили:

Долгосрочные обязательства	На 31.12.2022г., тыс. руб.	На 31.12.2021г., тыс. руб.	На 31.12.2020г., тыс. руб.
Обязательства по аренде (ФСБУ-25)	3 247 921	1 356 330	-
ИТОГО	**3 247 921**	**1 356 330**	-

Информация о наличии кредитных линий и банковских гарантий, которые не были использованы на отчетную дату и дату подписания отчетности:

Наименование банка	Обязательство	Лимит, тыс. руб.
ПАО Росбанк	Банковская гарантия	11 155
АО «Райффайзенбанк»	Банковская гарантия	11 155

Информация о наличии выданных поручительств:

Наименование кредитора	Дата заключения договора/одобрения	Сумма, руб.	Срок	Контрагент
ООО «Парус управление активами»	08.12.2022	483 000 000	31.10.2026	ООО «БАТИ ДОН»
ООО «Парус управление активами»	08.12.2022	440 000 000	31.10.2026	ООО «БАТИ ЮГ»

3.10. Краткосрочная кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность	на 31.12.2022г., тыс. руб.	на 31.12.2021г., тыс. руб.	на 31.12.2020г., тыс. руб.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	540 281	244 387	268 918

Авансы полученные	5 031	8	5
Расчеты с персоналом по оплате труда	35 133	45 311	38 806
Задолженность по налогам и сборам	125 043	123 557	100 320
Задолженность перед внебюджетными фондами	21 014	24 512	21 376
Прочая кредиторская задолженность	431 776	456 819	4 551
Итого:	**1 158 278**	**894 594**	**433 976**

3.11. Оценочные обязательства

В составе оценочных обязательств Общество отражает резервы по отпускам, претензиям, премиям.

Движение оценочных обязательств за 2022год:

Наименование	Остаток на 31.12.2021г., тыс. руб.	Использовано за 2022г., тыс. руб.	Начислено за 2022г., тыс. руб.	Остаток на 31.12.2022г., тыс. руб.
Резерв предстоящих расх. на претензии от клиентов	(8 069)	6 694	(13 660)	(15 035)
Резерв на премии (аналитический)	(48 671)	28 254	(20 666)	(41 083)
Резервы на премии - соц. фонды	(12 984)	9 059	(6 554)	(10 479)
Итого	(69 724)	44 007	(40 880)	(66 597)

Движение оценочных обязательств за 2021год

Наименование	Остаток на 31.12.2020г., тыс. руб.	Использовано за 2021г., тыс. руб.	Начислено за 2021г., тыс. руб.	Остаток на 31.12.2021г., тыс. руб.
Резерв предстоящих расх. на претензии от клиентов	(15 011)	16 953	(10 011)	(8 069)
Резерв на премии (аналитический)	(43 223)	17 782	(23 230)	(48 671)
Резервы на премии - соц. фонды	(11 277)	5 955	(7 662)	(12 984)
Итого	(69 511)	40 690	(40 903)	(69 724)

4. Пояснения к существенным статьям отчёта о финансовых результатах

4.1. Доходы от деятельности.

Доходами от деятельности (выручка Общества) за 2022-2021гг. являются:

Статья доходов	за 2022г, тыс. руб., БЕЗ НДС	за 2021г, тыс. руб., БЕЗ НДС
Основные продажи – логистические услуги	4 424 720	4 627 525
Прочее перевыставление	68 719	113 897
Услуги по IT-разработкам	11 650	4 007
Выручка от аренды/субаренды	2 855	2 085
Реализация по агентскому договору	2 472	3 362
Итого (строка 2110) «Выручка» отчёта о финансовых результатах:	**4 510 416**	**4 750 876**

4.2. Расходы на деятельность Общества.

Основными статьями расходов по основным видам деятельности, относящимся к себестоимости в 2022, 2021гг. являются:

Статья затрат	за 2022г., тыс. руб., БЕЗ НДС	за 2021г., тыс. руб., БЕЗ НДС
Расходы на оплату труда	891 799	971 086
Отчисления на социальное страхование	265 377	290 973
Аренда производственных помещений, включая амортизацию ППА	656 398	698 139
Оценочные обязательства (резервы по отпускам, премиям)	(11 465)	7 854
Амортизация	201 049	201 328
Складские услуги	721 824	775 589
Аренда производственного и офисного оборудования	9 947	12 255
ТО/ремонт оборудования, помещений	68 701	87 615
Эксплуатационные расходы, охрана	118 823	133 091
Транспортные услуги	3 897	3 618
Расходы на персонал (ДМС, перевозка, питание)	117 009	110 722
Лицензии и права на ПО, IT-услуги, техподдержка	91 619	173 741
Роялти торговая марка	131 361	138 732
Страхование прочее	12 799	22 949

Спецодежда	6 852	8 051
Услуги по хранению	12 838	61 257
Налоги (транспортный, прочие)	15	126
Поддоны	49 997	75 566
Упаковочные маетриалы	35 564	31 596
Материалы основные (паллеты, упак. материалы и т.п.)	195 195	304 859
Материалы прочие	39 948	66 624
Итого (строка 2120) «Себестоимость продаж» отчёта о финансовых результатах:	**3 619 547**	**4 175 771**

Основными статьями расходов, относящимся к управленческим в 2022, 2021гг., являются:

Статья затрат	за 2022г., тыс. руб., БЕЗ НДС	за 2021г., тыс. руб., БЕЗ НДС
Картриджи, канцтов, мебель, материалы для офиса	10 775	18 885
Аренда авто, ГСМ	5 182	4 759
Консалтинговые, аудиторские услуги	10 090	13 625
Расходы на обучение и поиск персонала	2 078	2 344
Услуги связи	7 238	11 315
Такси, командировки, представительские расходы	4 717	13 157
Амортизация НМА	16 912	30 980
Услуги по коммерческой поддержке	473 334	265 088
Прочие расходы	1 541	1 507
Итого (строка 2210) «Управленческие расходы» отчёта о финансовых результатах:	**531 867**	**361 660**

4.3. Прочие доходы и расходы.

Статья доходов	2022г., тыс. руб., БЕЗ НДС	2021г., тыс. руб., БЕЗ НДС
Продажа материалов, паллет, материалов Б/У	194 765	291 193
Претензии выставленные	815	2 246
Скидки, бонусы	8 908	1 300
Доход от реализации ОС	-	5 452
Доходы от снижения резерва по сомнительным долгам	267	6 942
Прочие внереализационные доходы	1 652	2 147
Доходы по операциям факторинга	75 753	104 193
Неустойка по расторжению договора	28 395	-
Итого (строка 2340) «Прочие доходы» отчёта о финансовых результатах:	**310 555**	**413 473**

Статья расходов	2022г., тыс. руб., БЕЗ НДС	2021г., тыс. руб., БЕЗ НДС
Услуги банка	14 335	1 821
Убытки прошлых лет	10 493	1 285
НДС из чистой прибыли (ND)	163	756
Начислены страховые взносы на стоимость соц. Льгот	5 941	5 576
Прочие расходы и компенсации по з/п	2 692	2 231
Претензии клиентов	10 610	13 616
Резерв на претензии клиентов	6 966	-
Расход – пени, штрафы, неустойки	10 500	3 188
Расходы от продажи ОС	15 700	31 193
Курсовая разница	10 756	71
Прочие внереализационные расходы	3 665	2 243
Расходы по операциям факторинга	75 753	104 193
Итого (строка 2350) «Прочие расходы» отчёта о финансовых результатах:	**167 574**	**166 173**

4.4 Прочее

За 2021 - 2022гг. по строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах отражены суммы начисленных пеней по налоговым платежам и штрафы по проверкам государственных органов, в т. ч.

Наименование показателя	за 2022г., тыс. руб.	за 2021г., тыс. руб.
Пени по налогам/сборам	213	8
ОНА, налог на прибыль по уточненной налоговой декларации за 2019г.	-	191
Штрафы государственных органов	-	-
Итого (срока 2460) «Прочее» отчета о финансовых результатах	213	199

5.Налоги.

Наименование показателя	Строка ОФР	2022г., тыс. руб.	2021г., тыс. руб.
Условный расход (доход) по налогу на прибыль		43 180	95 671
Постоянный налоговый расход (ПНР) за период		2 241	1 401
Постоянный налоговый доход (ПНД) за период		-	-
Итого: Налог на прибыль (Расход по налогу на прибыль или Доход по налогу на прибыль)	**2410**	**(45 421)**	**(97 072)**
Прибыль (убыток) до налогообложения	**2300**	**214 215**	**478 353**
Ставка по налогу на прибыль		20%	20%
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (налоговый убыток)		454 215	236 195
Текущий налог на прибыль за отчётный год	**2411**	**(45 421)**	**(47 143)**
Отложенный налог на прибыль, в том числе	**2412**	**(1 398)**	**(49 928)**
Изменение отложенных налоговых активов за отчетный период		(1 398)	(49 928)

Постоянные разницы, возникшие в 2021-2022г годах и повлекшие корректировку условного дохода (расхода):

Наименование показателя	Период	Налоговая база	Ставка налога на прибыль	Постоянный налоговый расход (доход)
Страхование ДМС (дети сотрудников)	2022	3 599	20%	720
	2021	2 350	20%	470
Аренда корпоративных автомобилей, ГСМ	2022	7	20%	1
	2021	1 110	20%	222
Расходы на организацию мероприятий	2022	178	20%	36
	2021	532	20%	106
НДС из чистой прибыли	2022	163	20%	33
	2021	756	20%	151
Прочие расходы и компенсации по заработной плате	2022	2 692	20%	538
	2021	2 231	20%	446
Прочие расходы	2022	4 565	20%	913
	2021	27	20%	5
Итого	**2022**	**11 204**	**20%**	**2 241**
	2021	**7 007**	**20%**	**1 401**

Отложенные налоговые активы и обязательства, возникшие в 2021-2022 годах:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода	Ставка налога на прибыль	ОНА (ОНО)
			Поступление	Выбытие			
Основные средства	2022	(47 341)	-	(3 145)	(50 486)	20%	(10 097)
	2021	(28 666)	-	(18 675)	(47 341)	20%	(9 468)
Резервы на премии	2022	61 585	27 220	(37 242)	51 563	20%	10 313
	2021	54 499	30 892	(23 806)	61 585	20%	12 317
Убытки от реализации амортизируемого имущества	2022	22 350	-	(288)	22 062	20%	4 412
	2021	25 256	-	(2 906)	22 350	20%	4 470
Резервы на претензии клиентов	2022	8 069	13 660	(6 694)	15 035	20%	3 007
	2021	15 011	10 011	(16 953)	8 069	20%	1 614
Резервы по сомнительным долгам поставщики	2022	190	-	(2)	188	20%	37
	2021	84	168	(62)	190	20%	38
Убыток ООО «ФМ Ложистик Северянка»	2022	686 523	-	(227 105)	459 418	20%	91 884
	2021	915 308	-	(228 785)	686 523	20%	137 305
Итого	**2022**	**731 376**	**40 880**	**(274 476)**	**497 780**	**20%**	**99 556**
	2021	**981 492**	**41 071**	**(291 187)**	**731 376**	**20%**	**146 275**

6. Прибыль на акцию.

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года и по итогам 2022 года составляет 0,27 руб. за 1 акцию, 2021 года – 0,61 руб. за 1 акцию.

7. Пояснения к Отчету о движении денежных средств.

Согласно ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, депозиты и краткосрочные финансовые вложения признаются денежными эквивалентами. Платежи в связи с приобретением финансовых вложений, признаваемых денежными эквивалентами, денежными потоками не являются и в Отчете о движении денежных средств не отражаются (пп. "а" п. 6 ПБУ 23/2011).

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало (на 31.12.2021г.) и конец (на 31.12.2022г.) отчетного периода отражаются в Отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется по курсу, установленному Банком России на соответствующие отчетные даты (п. 19 ПБУ 23/2011).

Денежные потоки в иностранной валюте как за 2021 год, так и за 2022 год пересчитываются в рубли по курсу этой валюты к рублю, установленному Банком России на дату осуществления или поступления платежа (п. 18 ПБУ 23/2011). Если незадолго до платежа в иностранной валюте организация 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 (абз. 3 п. 18 ПБУ 23/2011).

Согласно принятой учетной политике Общества для отражения в отчете о движении денежных средств обособленно показатель признается существенным, если он составляет 5 процентов от общей суммы соответствующего раздела.

Денежные средства Общества по состоянию на 31.12.2022 г., на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. представлены остатками по следующим счетам:

Вид счета	**на 31.12.2021, тыс.руб.**	**на 31.12.2021, тыс.руб.**	**на 31.12.2020, тыс.руб.**
Расчетный счет	675 367	59 400	5 836
Депозитный счет	618 198	546 003	294 212
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1240)	**1 293 565**	**605 403**	**300 048**

8. Разное

8.1. Забалансовые обязательства

Общество занимается хранением на складе товаров клиентов в количественном выражении. Информацией о закупочных или продажных ценах хранимых товаров клиентов общество не владеет.

Общество не имеет активов, обремененных залогом и ограниченных в использовании.

8.2. События после отчетной даты

Общество в апреле 2023 года объявило о выплате дивидендов по результатам 2019 года в сумме 10 млн. руб.

8.3. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Риски, связанные с налогообложением

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Ряд различных законодательных и нормативных актов в области налогообложения не всегда четко сформулирован. Нередки случаи расхождения во мнениях при их интерпретации между местными, региональными и налоговыми органами. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

С 1 января 2021г. вступили в силу поправки к российскому законодательству о трансфертном ценообразовании. Эти поправки вводят дополнительные требования к учету и документации сделок. В соответствии с новым законом налоговые органы могут предъявлять дополнительные налоговые требования в отношении ряда сделок, в том числе сделок с аффилированными лицами, если, по их мнению, цена сделки отличается от рыночной. Поскольку практика применения новых правил трансфертного ценообразования отсутствует, а также в силу неясности формулировок ряда положений правил, вероятность оспаривания налоговыми органами позиции Общества в отношении их применения не поддается надежной оценке.

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

Валютные риски

Оцениваются как низкие в связи с минимальными платежами в валюте, в которых получателем денежных средств является связанная сторона.

Страновые и региональные риски

Военные и политические события, произошедшие в России и в мире в 2022г., оказали и продолжают оказывать влияние на Общество и на экономическую и бизнес-среду в которой Общество осуществляет свою деятельность. Это влияние имеется в большей или меньшей степени во всех отраслях экономики. Применительно к Обществу менеджмент наблюдает общее снижение выручки по сравнению с аналогичным периодом прошлого года около 6%.

Как и на дату составления бухгалтерской отчетности, на текущий момент ни один из клиентов не присылал уведомление о расторжении контрактов.

В ответ на возросшие риски менеджмент и акционеры принимают также следующие меры по снижению рисков влияния текущей ситуации на деятельность Общества, связанной с геополитическим кризисом:

- работа с банками, в которых осуществление финансовых операций (денежные переводы и выплаты, в том числе в валюте) не вызывает существенных сложностей.
- отказ от привлечения аутсорсинговых компаний для оптимизации расходов и обеспечения устойчивости штатной численности персонала;
- ведутся переговоры с компаниями на предмет пересмотра ставок по аренде, роялти и т.д., с целью снижения расходов и влияния волатильности курса иностранных валют;
- дивиденды по результатам деятельности за 2021 не начислялись и не выплачивались с целью аккумулирования финансовых ресурсов на поддержание и дальнейшее развитие бизнеса Общества;
- введение системы «гибкого» бюджетирования.

В 1 квартале 2022 года объявлено об окончании пандемии COVID-19, все ограничения сняты, что положительным образом сказалось на деятельности Общества.

Согласно ожиданиям менеджмента, Общество планирует продолжение своей деятельности в горизонте следующих 12 месяцев с даты настоящего отчета и у Общества отсутствует потребность в существенном сокращении объема оказываемых услуг, а также отдельных направлений деятельности.

.

8.4. Непрерывность деятельности

Общество не планирует прекращения своей деятельности в обозримом будущем. Бухгалтерская отчетность составлена на основании принципа непрерывности деятельности.

9. Связанные стороны.

На 31.12.2022 единоличным исполнительным органом является АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ФМ ЛОЖИСТИК ВОСТОК" (протокол внеочередного собрания акционеров от 30.06.2022г.), на 31.12.2021г. – генеральный директор Альхамов Олег Фаритович (протокол внеочередного собрания акционеров от 23.03.2021г.), по состоянию на 31.12.2020г. – генеральный директор Кристоф Ги Поль Менивар.

Учредитель - с 11.09.2003 г.– Акционерное общество «ФМ ЛОЖИСТИК», с 04.05.2009 г. переименовано в Акционерное общество в упрощенной форме «ФМ ЛОЖИСТИК КОРПОРЭЙТ», расположенное по адресу: 57370, Промышленная зона, Рю де л'Ероп, Фальцбург, Франция, зарегистрированному судом г. Мец, регистрационный номер 452 228 596.

Уставный капитал Общества составляет 622 312 704 (шестьсот двадцать два миллиона триста двенадцать тысяч семьсот четыре) рубля, состоящий из 622 312 704 (шестьсот двадцать два миллиона триста двенадцать тысяч семьсот четыре) обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1,00 (один) рубль каждая и по состоянию на 31.12.2021 г. разделен между Акционерном обществом в упрощенной форме «ФМ ЛОЖИСТИК КОРПОРЭЙТ», которому принадлежит 12 170 000 акций, что составляет 1,96% уставного капитала Общества, и «ФМ Ложистик фюр Остевроп Лагерфервальтунгсгезельшафт мбХ» (общество с ограниченной ответственностью), которому принадлежит 610 142 704 акций, что составляет 98,04% уставного капитала.

FM HOLDING владеет 97,83% акций Акционерного общества в упрощенной форме «ФМ ЛОЖИСТИК КОРПОРЭЙТ» (FM LOGISTIC Corporate SAS).

Акционерное общество в упрощенной форме «ФМ ЛОЖИСТИК КОРПОРЭЙТ» также принадлежат акции/доли компаний:

- «ФМ ЛОЖИСТИК фюр Остевропа Лагерфервальтунгсгезельшафт мбХ»
- ООО "ФМ Белджем" (FM BELGIUM s.p.r.l.)
- Акционерное общество упрощенного типа «ФМ Франс» (FM France S.A.S.)
- ООО "ФМ Польска" (FM POLSKA)
- ООО "ФМ Ческа" (FM CESKÁ s.r.o.)
- ООО "ФМ Словенска" (FM Slovenska)
- Дочернее общество "ФМ Ложистик Днепр" (FM LOGISTIC DNIEPR)
- Дочернее общество "ФМ ТуАй Днепр" (FM 2I DNIEPR)
- ООО "ФМ Вэахауз Тайсан" (FM Warehouse (Taicang)Co. Ltd)
- ООО"ФМ Вэахауз Санхе" ("FM Warehouse (Sanhe)Co. Ltd)
- FM ROMANIA

- FM LOGISTIC PINGHU
- FM India
- FMLS
- ASTREOS CH.

«ФМ ЛОЖИСТИК фюр Остевропа Лагерфервальтунгсгезельшафт мбХ» также принадлежат акции/доли компаний:
- АО «ФМ ЛОЖИСТИК ВОСТОК»
- АО «ФМ ЛОЖИСТИК КАСТОМС»
- ООО «ФМ Кастомс Юкрэин» (FM CUSTOMS UKRAINE).

Акционерное общество упрощенного типа «ФМ Франс» (FM France S.A.S.) также принадлежат акции/доли компаний:
- FM PORTUGAL
- FM LOGISTIC MOISSY
- FM LOGISTICSATOLAS
- FM HEALTH (anciennement AEXXDIS)
- FM LOGISTIC DEUX
- FM ST OUEN
- FM EA CENTRE VAL DE LOIRE

Кроме того, под общим контролем находятся:
- FM LOGISTIC ASIA LLP
- FM ITALIA
- FML HUNGARY
- FM Logistic do Brasil Operacoes
- FM Resende
- FM Properties
- FM IBERICA
- AEXXDIS Espagne
- SPAER Logistics
- SHREE SAI TRANSPORT.

В соответствии с Федеральным законом от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции», Законом РСФСР от 22.03.1991 №948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» к аффилированным лицам также относится группа лиц:
- Акционерное общество «БАТИЛОЖИСТИК»
- ООО «Батиложистик Остевроп ГмбХ»
- ООО «БАТИ СЕВЕР»
- ООО «БАТИ ДОН»
- ООО «БАТИ ЮГ»
- ООО «БАТИ ШЕРНА»
- ООО «БАТИ ЛАДОГА»
- ООО «БАТИ СИБИРЬ»
- ООО «БАТИ ОНЕГА»
- ООО «БАТИ ЛОСИНО»
- ООО «ЭНЖЕ СТРОЙ»

Кроме того, под общим контролем в группе лиц находятся:
- BATI AZOV
- BATI DIMITROV
- BATI INGOOL
- FM DESNA
- BATILOGISTIC CENTRALEUROP
- S.E.E.K.
- S.E.E.V.
- S.E.M.O.
- S.E.E.C.P.
- S.E.E.B.V
- BATI KLODNICA
- S.E.E.B.
- BATI BLANIK
- SEETIMI
- SEEBUCA

- BATI CARPATH
- S.E.E.M.
- SCI PARIS NORD
- SCI EST REGION PARISIENNE
- SCI PARIS SUD
- SCI PICARDIE
- SCI AVIGNON EST
- SCI CROISEE DES ROUTES
- SCI LONGUEIL PARIS NORD
- SCI METZ SUD
- SCI PARIS EST
- SCI NANCY LUDRES
- SCI NORD EUROPE
- SCI ORLEANS NORD
- SCI CHALONS EN CHAMPAGNE
- SCI LIZY SUR OURCQ
- SCI EST REGION PARISIENNE DEUX
- SCI SENLIS
- SCI LAUDUN SUD
- SCI COMPIEGNE SUD
- SCI COMPIEGNE NORD
- SCI FAUVERNEY DIJON
- SCI MORMANT
- SCI NANTES SUD
- NG CONCEPT
- BATILOGISTIC WEST
- BATI DO BRASIL
- BATI IPIRANGA
- SEETO
- LAMBRO.

Ни один индивидуальный акционер FM HOLDING не имеет в полном юридическом владении более чем 25% акций капитала Компании.

Операции с Акционерным обществом в упрощенной форме «ФМ ЛОЖИСТИК КОРПОРЭЙТ» (FM LOGISTIC CORPORATE SAS) в 2021-2022 годах:

Наименование	2022г., тыс.руб., БЕЗ НДС	2021г., тыс.руб., БЕЗ НДС
Покупка услуг: Роялти торговая марка	131 361	138 732
Покупка услуг: предоставление банковских гарантий	862	856
Покупка услуг: использование программного продукта	32 958	102 023
Покупка услуг: техническая поддержка	12 519	24 141
Оплаченные услуги	(290 712)	(277 098)

Операции с «ФМ Ложистик фюр Остевроп Лагерфервальтунгсгезельшафт мбХ» (общество с ограниченной ответственностью) в 2021-2022 годах отсутствовали.

Операции со связанными сторонами в 2021-2022 гг.:

Выручка от продаж:	за 2022г., тыс.руб. с НДС	за 2021г., тыс.руб. с НДС
АО «ФМ Ложистик Восток»	307 996	394 794
АО «ФМ Ложистик Кастомс»	960	17 458
ООО «Энже Строй»	42 167	-

Покупки товаров, работ, услуг:	за 2022г., тыс.руб. с НДС	за 2021г., тыс.руб. с НДС
АО «ФМ Ложистик Восток»	359 744	440 926
АО «ФМ Ложистик Кастомс»	360	1 440
ООО "ФМ Польска" (FM POLSKA)	162	1 127
ООО «Бати Азов»	2 684	199 102
ООО «Бати Юг»	8 132	561 024
ООО «Энже Строй»	42 305	18 459

Кредиторская задолженность со связанными сторонами составила:

Наименование кредитора	на 31.12.2022г., тыс.руб.	на 31.12.2021г., тыс.руб.	на 31.12.2020г., тыс.руб.
АО «ФМ Ложистик Восток»	-	36 773	46 418
ООО "ФМ Польска" (FM POLSKA)	133	295	330
ООО «Бати Юг»	-	8 132	7 859
ООО «Бати Азов»	4 914	2 229	939
ООО «Энжэ Строй»	138	7 035	2 080

Сроки и форма погашения: в денежной форме в течение 2023 года.

Дебиторская задолженность со связанными сторонами составила

Наименование дебитора	на 31.12.2022г., тыс.руб.	на 31.12.2021г., тыс.руб.	на 31.12.2020г., тыс.руб.
АО «ФМ Ложистик Кастомс»	-	12 477	1 010
АО «ФМ Ложистик Восток»	22 525	-	-

Сроки и форма погашения: в денежной форме в течение 2023 года.

По состоянию на 31.12.2022г. задолженность по выданным займам (финансовые вложения) отсутствует.

10. Корректировки показателей отчетности в связи с изменениями учетной политики

Результаты изменения сравнительных данных на 31.12.2021 в бухгалтерском балансе на 31.12.2022 в связи с вступлением в силу с 2022 года ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» представлены в таблице:

Наименование	строка	на 31.12.21г.	Корректировка	на 31.12.21 г. после корректировки
Основные средства	1150	954 108	1 812 080	2 766 188
Итого Актив		**954 108**	**1 812 080**	**2 766 188**
Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	1 356 330	1 356 330
Кредиторская задолженность	1520	438 843	455 751	894 594
Итого Пассив		**438 843**	**1 812 081**	**2 250 924**

11. Исправление.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, подписанной 31 марта 2023 г. Исправление бухгалтерской (финансовой) отчётности произведено на основании приказа генерального директора б/н от 05.05.2023 года в связи:

1) с необходимостью внесения изменений в бухгалтерскую (финансовую) отчетность в отношении переноса обеспечительного платежа, ранее отраженного в составе внеоборотных активов (стр.1190) в состав оборотных активов (стр. 1260) в сумме 225 103 тыс. руб.

2) с необходимостью внесения изменений в Отчет о движении денежных средств с целью корректировки сравнительных данных за 2021 год в связи с отражением денежных потоков без НДС;

3) с необходимостью внесения изменений в Отчет о движении денежных средств за 2022 год с целью корректировки денежных потоков – перенос оплаченных арендных платежей из раздела «Денежные потоки от текущих операций» стр.4121 Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги в сумме 562 585 тыс. руб. в раздел «Денежные потоки от финансовых операций» в стр. 4329 Прочие платежи.

4) с необходимостью корректировки в составе поступлений и платежей по финансовой деятельности отражения внутрикорпоративных займов отличающиеся быстрым оборотом (менее 3 месяцев) в сумме 114 000 тыс. руб.

5) с необходимостью корректировки в составе текущей операционной деятельности процентов по депозитам на сумму 32 526 тыс. руб.

Руководитель **Альхамов О.Ф.**

Главный бухгалтер **Киселева О.А.**

10.05.2023 г.