ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Содержание

1. Общие сведения ... 3
1.1. Описание Общества ... 3
1.2. Информация об аудиторе ... 3
1.3. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2022 г. ... 3
1.4. Информация о существенных событиях ... 3
2. Учетная политика ... 4
2.1. Основа составления ... 4
2.2. Основные средства и незавершенное строительство ... 4
2.3. Учет аренды ... 7
2.4. Финансовые вложения ... 8
2.5. Запасы ... 10
2.6. Порядок учета расчетов ... 11
2.7. Капитал и резервы ... 12
2.8. Кредиты и займы полученные ... 12
2.9. Расчеты по налогу на прибыль ... 12
2.10. Признание доходов ... 13
2.11. Признание расходов ... 15
2.12. Оценочные обязательства ... 15
2.13. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте ... 16
2.14. Формирование отчета о движении денежных средств ... 16
2.15. Изменения в учетной политике на 2022 г. по сравнению с 2021 г. ... 17
2.16. Изменения в учетной политике на 2023 г. ... 18
2.17. Изменение сопоставимых показателей ... 18
3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса ... 18
3.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса) ... 18
3.2. Финансовые вложения, денежные эквиваленты и прочие внеоборотные активы (статьи 1170, 1250 и 1190 Бухгалтерского баланса) ... 20
3.3. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса) ... 23
3.4. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса) ... 24
3.5. Распределение прибыли ... 25
3.6. Отложенные налоговые активы и обязательства (статьи 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса) ... 25
3.7. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса) ... 26
3.8. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса) ... 27
3.9. Кредиты и займы (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса) ... 27
3.10. Прочие обязательства (статьи 1450 и 1550 Бухгалтерского баланса) ... 28
4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств ... 29
4.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах) ... 29
4.2. Расходы по обычным видам деятельности (статья 2120 Отчета о финансовых результатах) ... 29
4.3. Управленческие расходы (статья 2220 Отчета о финансовых результатах) ... 29
4.4. Прочие доходы и расходы, проценты к уплате (статьи 2330 и 2350 Отчета о финансовых результатах) 30
4.4.1. Состав прочих доходов (статья 2340 Отчета о финансовых результатах) ... 30
4.4.2. Состав прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах) ... 30
4.4.3. Проценты к уплате (статья 2330 Отчета о прибылях и убытках) ... 30
4.5. Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2411, 2412 Отчета о финансовых результатах) ... 31
4.6. Состав прочих поступлений (статьи 4119, 4129, 4319 Отчета о движении денежных средств) ... 31
5. Расчеты со связанными сторонами ... 32
5.1. Перечень связанных сторон ... 32
5.2. Операции со связанными сторонами за отчетный период ... 32
5.3. Состояние расчетов со связанными сторонами на отчетную дату ... 33
5.4. Вознаграждения основному управленческому персоналу ... 34
6. Информация о рисках хозяйственной деятельности ... 35
7. Условные обязательства, условные активы, обеспечения ... 39
7.1. Обеспечения обязательств и платежей ... 39
7.2. Существующие и потенциальные иски ... 40
8. События после отчетной даты ... 40

1. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ФЕСКО Интегрированный Транспорт» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы в пояснительной записке указаны в тыс. руб., если не указано иное.

1.1. Описание Общества

Общество с ограниченной ответственностью «ФЕСКО Интегрированный Транспорт» (сокращенное наименование – ООО «ФИТ»), ИНН 7710293280, (далее - «Общество») зарегистрировано Московской регистрационной палатой, свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц выдано 8 октября 1998 г.

Юридический адрес Общества: 115184, г. Москва, ул. Новокузнецкая, д. 7/11, строение 1, этаж 3, кабинет 338.

Единственным участником Общества является ПАО «Дальневосточное морское пароходство» (ПАО «ДВМП»).

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 693 человека (на 31 декабря 2021 г. – 594 человека).

Основными видами деятельности Общества в соответствии с Уставом являются:

- транспортно-экспедиторская деятельность;
- осуществление каботажных и международных перевозок грузов;
- представление складских и связанных с ними услуг;
- прочие виды деятельности.

В состав Общества входят обособленные подразделения (филиалы и представительства), не выделенные на самостоятельные балансы.

1.2. Информация об аудиторе

Аудитором Общества является Акционерное общество «Кэпт» (АО «Кэпт») – Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций №12006020351.

1.3. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Единоличным исполнительным органом Общества является Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство» (ПАО «ДВМП») в соответствии с Уставом Общества и договором о передаче полномочий. Изменений в составе органов управления до даты утверждения настоящей бухгалтерской отчетности не было.

1.4. Информация о существенных событиях

В 2022 году отсутствовали существенные события.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, основными положениями которой являются следующие:

2.1. Основа составления

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

2.2. Основные средства и незавершенное строительство

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная и оргтехника, земельные участки, машины и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 руб. за единицу, используемые в оказании услуг и производстве продукции, для управленческих нужд Общества либо для предоставления за плату во временное владение и/или пользование, от использования которых Общество намерено получить экономические выгоды.

В отношении учета основных средств и незавершенного строительства применяются нормы Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 17 сентября 2020 года № 204 Н и Федерального стандарта бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 17 сентября 2020 года № 204 Н.

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Часть объекта учитывается в качестве самостоятельного инвентарного объекта, если срок полезного использования данной части отличается более чем на 5% от срока полезного использования части объекта, имеющей максимальный срок полезного использования.

Объекты недвижимого имущества, на которые отсутствуют документы, подтверждающие государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях, включаются в состав основных средств на дату выполнения всех условий признания активов в качестве основных средств.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев,

предусмотренных законодательством Российской Федерации). Не включаются в фактические затраты на приобретение основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Обществом по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения, признается текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету с учетом расходов по доведению полученных основных средств до состояния, в котором они пригодны для использования.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, которая устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных ценностей, с учетом расходов по передаче имущества, а также расходов по доведению полученных основных средств до состояния, в котором они пригодны для использования.

Основные средства, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте (условных денежных единицах), принимаются к учету в рублях в сумме, полученной путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия объекта к учету в качестве вложений во внеоборотные активы. Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы, предварительной оплаты, задатков после их принятия к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится. При фактическом получении объектов, за которые были уплачены авансы, пересчет их стоимости, выраженной в иностранной валюте, производится в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату перехода к Обществу права собственности на данный объект только в той части, которая не покрывается уплаченным авансом.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации объектов основных средств.

Общество не производит переоценку основных средств.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие. Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования; ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной или ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

По объектам недвижимого имущества, права на которые подлежат государственной регистрации, амортизация начисляется в общем порядке, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав, а также независимо от факта регистрации этих прав.

Годовая сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств, его ликвидационной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта.

Обществом приняты следующие сроки полезного использования объектов основных средств по группам:

Группа основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания и сооружения	20 - 25
Машины и оборудование	1 – 15
Транспортные средства	3 – 10
Прочие виды основных средств	1 – 30 и выше

Срок полезного использования вновь вводимых объектов основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом ожидаемого периода эксплуатации, физического износа, морального устаревания с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, режима эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта, планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

По приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется с учетом документально подтвержденных сроков фактической эксплуатации этих основных средств до приобретения их Обществом.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации Обществом пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Активы, в отношении которых выполняются условия п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью в пределах 40 000 руб. за единицу (малоценные основные средства) признаются в бухгалтерском учете расходами периода, в котором они были понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Затраты на проведение ремонта объектов основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности того отчетного периода, к которому они относятся. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

С целью обеспечения достоверного отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности стоимости основных средств Общество проводит тестирование объектов основных средств на предмет обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки, определяется по наибольшей из двух величин: ценности использования или справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При определении ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до вычета налогов, что отражает текущую денежную оценку временной стоимости денег и рисков присущих данному активу. Для целей проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в минимальные по размеру группы активов, генерирующую денежные потоки в результате их дальнейшего

использования, которые не зависят от денежных потоков, генерируемых другими активами или группами активов (далее – единица, генерирующая денежные потоки или ЕГДП). Обесценение активов признается в том случае, если их балансовая стоимость или стоимость их части, генерирующей денежные потоки, превышает возмещаемую стоимость. Убыток от обесценения признается в отчете о финансовых результатах, за исключение случаев, когда он сторнирует ранее проведённую дооценку, отраженную в составе собственного капитала. Убытки от обесценения, признанные в прошлых отчетных периодах, оцениваются на каждую отчетную дату на предмет выявления признаков их уменьшения или отсутствия. Убыток от обесценения сторнируется в случае, если произошли изменения расчетных оценок, использованных при определении возмещаемой величины. Убыток от обесценения сторнируется только таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превышала балансовую стоимость, которая была определена (за вычетом амортизации) в том случае, если бы убыток от обесценения признан не был.

Капитальные вложения учитываются Обществом в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденным письмом Минфина РФ от 30 октября 1993 г. № 160, в части, не противоречащей ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

2.3. Учет аренды

С 1 января 2022 года Общество применяет стандарт ФСБУ 25/2018г. «Бухгалтерский учет аренды».

На дату начала аренды (предоставления предмета аренды) арендатор признает актив в качестве права пользования и обязательства по аренде в отношении договоров аренды, классифицированных как финансовая аренда, со сроком действия более 12 месяцев, кроме случаев, когда рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб., и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Право пользования (далее также – ППА) первоначально 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.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации в течение срока полезного использования.

Срок полезного использования устанавливается при принятии к учету ППА:

- исходя из ожидаемого срока использования, если договором предусмотрен выкуп предмета аренды;

– исходя их срока аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

В последующем ППА учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, и корректируется при пересмотре фактической стоимости права пользования активом, и величина арендных обязательств.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. В качестве ставки дисконтирования применяется процентная ставка, заложенная в договоре аренды (вмененная ставка) или ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Величина обязательств пересматривается 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.

2.4. Финансовые вложения

В отношении учета финансовых вложений применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10 декабря 2002 г. №126н.

Финансовыми вложениями Общество признает инвестиции в ценные бумаги, в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы и т.п., в отношении которых у Общества существует уверенность, что в дальнейшем эти инвестиции будут приносить Обществу экономические выгоды (доход) в форме процентов, дивидендов, прироста их стоимости либо в ином виде.

Не учитываются в составе финансовых вложений выданные беспроцентные займы, бездоходные векселя, дебиторская задолженность, приобретенная по договорам цессии.

Общество разделяет финансовые вложения на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от ожидаемого срока погашения или продажи.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

– приобретенных за плату, определяется как сумма фактических затрат Общества на приобретение;

– приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется как стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных активов;

– полученных безвозмездно, определяется как:

  – текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету;

- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету (для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена);

– внесенных в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ, определяется как денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) этих обществ.

Иные существенные затраты, связанные непосредственно с приобретением финансовых вложений (услуги оценки, информационные, консультационные и прочие), включаются в стоимость финансовых вложений, если есть полная уверенность, что объект финансовых вложений будет приобретен и сумма, которая будет уплачена продавцу известна. В противном случае данные затраты признаются расходами периода, в котором они фактически произведены.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

– финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость (ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг);

– финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, ежеквартально переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного года. Сумма переоценки относится на увеличение прочих расходов (доходов).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости с учетом процентного дохода (дисконта), начисленного на отчетную дату.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, производится ежегодно, по состоянию на последнюю дату отчетного года.

Финансовые вложения, по которым на конец года признано устойчивое существенное снижение стоимости ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях деятельности, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом созданного резерва под обесценение финансовых вложений. Величина резерва рассчитывается как разница между учетной стоимостью финансовых вложений на конец отчетного года и их расчетной стоимостью. В качестве расчетной стоимости используется показатель чистых активов организации – объекта инвестиций, рассчитанный на основании ее бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату. При необходимости Обществом проводится развернутый анализ состава и возмещаемой стоимости активов организации – объекта инвестиций. Для целей оценки расчётной стоимости Общество также формирует ожидания в отношении будущих экономических выгод, которые оно ожидает получить от соответствующих финансовых вложений. В случае невозможности получения бухгалтерской отчётности используется информация о положении компании из официальных сайтов в Интернете или иных информационных источников. Сумма увеличения / уменьшения резерва за отчетный период относится на финансовый результат Общества в составе прочих расходов (доходов).

При продаже, ином выбытии, включая погашение ценных бумаг, стоимость выбывающих финансовых вложений списывается с баланса, исходя из следующих условий:

- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, исходя из последней их оценки;
- финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

Общество производит пересчет стоимости финансовых вложений (за исключением вкладов в уставные капиталы других организаций), стоимость которых выражена в иностранной валюте или условных денежных единицах, в рубли в связи с изменением курса рубля по отношению к иностранным валютам или условным денежным единицам.

Указанный пересчет производится на дату совершения операции с финансовыми вложениями, а также на отчетную дату по курсу Центрального Банка Российской Федерации либо по курсу, установленному законом или соглашением сторон.

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, классифицируются Обществом как денежные эквиваленты.

К денежным эквивалентам Общество относит:

- долговые ценные бумаги кредитных организаций, срок погашения которых не превышает трех месяцев с момента приобретения;
- открытые в кредитных организациях депозитные вклады до востребования или со сроком погашения не более трех месяцев с момента открытия.

2.5. Запасы

В отношении учета запасов применяются нормы Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 г. №180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, питьевая вода, тара, аптечки, хозяйственные товары, инструменты и инвентарь для управленческих нужд. (Основание: абз. 3 п. 2 ФСБУ 5/2019).

В качестве единицы бухгалтерского учета запасов в виде топлива применяется партия. В качестве единицы бухгалтерского учета материально-производственных запасов отличных от топлива применяется номенклатурный номер.

Запасы (сырье, материалы, товары, готовая продукция) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактической себестоимостью запасов, полученных Обществом по договору дарения (безвозмездно), а также приобретённых по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами считается их справедливая стоимость, определяемая в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» на дату принятия к бухгалтерскому учету (п.п. 14, 15 ФСБУ 5/2019).

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

После признания в учете запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: фактической себестоимости или чистой стоимости продажи (п. 28 ФСБУ 5/2019). При сравнении фактической стоимости и чистой стоимости продажи запасов организация принимает решение о создании резерва под обесценение (п. 30 ФСБУ 5/2019).

Резерв под обесценение запасов создается при наличии признаков обесценения запасов:

- запасы частично или полностью утратили свои потребительские качества, морально устарели и использование которых в текущих условиях представляется сомнительным;
- планы по использованию запасов отсутствуют;
- есть основания полагать, что рыночная стоимость запасов значительно снизилась.

Оценка необходимости создания резерва осуществляется путем сравнения фактической стоимости запасов с чистой стоимостью продажи запасов. При установлении существенного снижения стоимости по соответствующей номенклатуры формируется резерв под обесценение стоимости. Под существенным снижением стоимости понимается отклонение более, чем на 20% в сторону уменьшения балансовой стоимости от рыночной стоимости запасов. Если после осуществления аналитических процедур будет выявлено, что снижение стоимости запасов не превышает существенного значения, резерв не формируется.

Проверка запасов на обесценение, последующее создание и изменение резерва производится ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчётности.

2.6. Порядок учета расчетов

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерской отчетности с учетом НДС, подлежащего уплате в бюджет, и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок).

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

В состав резерва по сомнительным долгам включается дебиторская задолженность по расчетам за реализованные товары, работы, услуги и иные обязательства, не погашенные в сроки, установленные договором и не обеспеченные соответствующими гарантиями. Создание резерва по сомнительным долгам производится по результатам инвентаризации дебиторской задолженности.

Резерв по сомнительным долгам создается в следующем порядке:

- в отношении задолженности со сроком возникновения более 1 года резерв создается в размере 100% от суммы задолженности;
- в отношении задолженности, по которой на отчётную дату Компания владеет информацией, свидетельствующей о том, что данная задолженность с наибольшей вероятностью не будет погашена, резерв создаётся в полной сумме такой задолженности вне зависимости от установленного договором срока её погашения;
- в отношении задолженности компаний, входящих в Группу ФЕСКО, резерв не создается за исключением случаев, когда задолженность компаний Группы признана руководством не полностью возмещаемой.

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

Для целей составления бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность разделяется на долгосрочную и краткосрочную в зависимости от ожидаемого срока погашения.

Для целей составления бухгалтерской отчетности выданные авансы капитального характера отражаются в балансе в составе капитальных вложений.

2.7. Капитал и резервы

Собственный капитал Общества состоит из уставного капитала и нераспределенной прибыли.

Дивиденды к выплате признаются обязательством и уменьшают собственный капитал на отчетную дату, если объявлены до отчетной даты включительно. Дивиденды к выплате, объявленные после отчетной даты, не начисляются и раскрываются в отчетности как события после отчетной даты.

2.8. Кредиты и займы полученные

В отношении учета кредитов и займов применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. №107н.

Для целей составления бухгалтерской отчетности заемные средства разделяются на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока обращения (погашения). Общество отражает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок обращения (погашения) которых на отчетную дату не превышает 12 месяцев в составе краткосрочной задолженности. Заемные средства, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе долгосрочной задолженности.

Дополнительные затраты, производимые в связи с получением кредитов или займов, включают расходы, связанные с оказанием Обществу юридических и консультационных услуг, оказанием Обществу агентских услуг по размещению вексельных и облигационных займов, проведением экспертиз и другими затратами, непосредственно связанными с получением кредитов и займов в денежной форме.

Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов (займов), признаются Обществом прочими расходами того отчетного периода, в котором они были произведены.

2.9. Расчеты по налогу на прибыль

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Общество рассчитывает и отражает в бухгалтерской отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. №114н.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, образовавшихся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательстве Российской Федерации по налогам и сборам.

Отложенные налоговые активы представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Организация признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах. Изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. По мере уменьшения или полного погашения вычитаемых временных разниц будут уменьшаться или полностью погашаться отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые обязательства представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы. Изменение величины отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. По мере уменьшения или полного погашения налогооблагаемых временных разниц будут уменьшаться или полностью погашаться отложенные налоговые обязательства.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании регистров налогового учета. В бухгалтерском учете отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

2.10. Признание доходов

Доходы отражаются по методу начисления, то есть по мере оказания услуг независимо от времени оплаты и даты поступления денежных средств, и отражаются в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. №32н.

Основными видами деятельности Общества являются:

- транспортно-экспедиторская деятельность;
- осуществление каботажных и международных перевозок грузов;
- представление складских и связанных с ними услуг;
- прочие виды деятельности.

Доходы от обычных видов деятельности включают следующие виды доходов:

- доходы по транспортно-экспедиционной деятельности по организации международных и внутрироссийских интермодальных, морских, железнодорожных, автомобильных перевозок;
- доходы по организации международных и внутрироссийских интермодальных, морских, железнодорожных, автомобильных перевозок;
- доходы от оказания услуг морских, каботажных, автомобильных перевозок;
- доходы по оказанию агентских услуг, услуг по таможенному оформлению, декларированию и хранению грузов, информационно-консультационных услуг;
- доходы от использования контейнерного оборудования;
- доходы по иным видам деятельности.

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

Момент признания доходов:

- доходы по транспортно-экспедиционной деятельности по организации международных и внутрироссийских интермодальных, морских, железнодорожных, автомобильных перевозок – по дате прибытия груза в пункт назначения, на станцию назначения, прибытия судна в порт назначения;
- доходы по морским перевозкам – по дате окончания рейса;
- доходы по автомобильным перевозкам – по дате ТТН и акта выполненных работ (оказанных услуг);
- доходы по агентским услугам – дата отчета агента или акта выполненных работ (оказанных услуг);
- доходы от использования контейнерного оборудования – по дате выдачи контейнера;
- доходы от сверхнормативного использования контейнерного оборудования – по дате возврата контейнера;
- доходы от сдачи имущества в аренду – последний день отчетного периода, если иное не обусловлено договором (контрактом);
- доходы от реализации основных средств, прочего имущества и материальных ценностей – по дате перехода права собственности, подтвержденными актами приема-передачи, накладной;
- штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств – по дате признания должником указанных санкций или по дате вступления в силу решения суда, обязывающего должника уплатить определенную сумму санкций;
- доходы по договорам займа (векселям, депозитам, иным долговым обязательствам) – на последний день отчетного периода;
- прочие доходы – по дате предъявления счетов, актов приема-сдачи услуг и иных первичных документов.

2.11. Признание расходов

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. №33н.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности включают расходы по содержанию и эксплуатации контейнерного парка, расходы, связанные с выполнением работ, оказанием транспортно-экспедиционных услуг, услуг по организации перевозок и услуг по перевозке, общехозяйственные расходы. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Момент признания расходов:

- расходы в виде агентской комиссии (вознаграждения) по слежению за контейнерным парком – дата отчета агента, согласованная в договоре;
- расходы в виде агентской комиссии (вознаграждения) по букированию груза – дата акта выполненных работ или иного документа, согласованного в договоре;
- расходы в виде агентской комиссии (вознаграждения) по судовому агентированию и сбору платежей за контейнеры – дата отчета агента, согласованная в договоре;
- расходы по отпуску материально-производственных запасов в эксплуатацию – по дате первичного документа на передачу;
- расходы, связанные с оплатой труда и прочим выплатам персоналу – по дате фактического начисления расходов;
- расходы по договорам займа (векселям, иным долговым обязательствам) – на последний день отчетного периода;
- расходы в виде сумм налогов, сборов и иных обязательных платежей – по дате начисления;
- общепроизводственные и общехозяйственные расходы, прочие расходы – по дате предъявленных документов (актов, счетов), если иное не предусмотрено условиями договоров.

Управленческие расходы полностью признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчетном году.

2.12. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 декабря 2010 г. №167н.

Общество признает оценочные обязательства по оплате отпусков и вознаграждений работников. В бухгалтерском балансе данные обязательства отражаются в составе оценочных обязательств по строке 1540.

Обоснованность признания и величина начисленного оценочного обязательства подлежат инвентаризации в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату.

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива.

Общество создает признает условные обязательства по судебным искам на основании реестра судебных дел на конец отчетного периода, предоставленного Юридическим департаментом. Условное обязательство по судебным искам формируется в случае, когда Общество выступает ответчиком в судебном разбирательстве и вероятность выплат со стороны Общества истцу является высокой (более 50%) за исключением случаев, когда величина таких выплат не может быть с надежностью оценена. Обязательство формируется в сумме вероятных выплат по искам и корректируется на каждую отчетную дату. Уменьшение/увеличение величины обязательства отражается в составе прочих расходов Отчета о финансовых результатах.

2.13. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Пересчет стоимости денежных средств, долговых финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выданных займов, полученных займов и кредитов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

Основные валюты, используемые Обществом, и их обменные курсы, установленные Центральным Банком Российской Федерации (рублей за указанную единицу), были следующими:

Валюта	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Доллар США	70,3375	74,2926
Евро	75,6553	84,0695

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прибылей и убытков. В отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (расходов) сальдо доходов и расходов по курсовым разницам отражается свернуто.

Доходы Общества при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Пересчет стоимости средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

2.14. Формирование отчета о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Свёрнуто представлены следующие денежные потоки:

- денежные потоки, связанные с осуществлением агентских услуг (за исключением оплаты агентского вознаграждения);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации и возмещение из нее.

2.15. Изменения в учетной политике на 2022 г. по сравнению с 2021 г.

С 1 января 2022 года вступили в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», в связи с чем Обществом были внесены соответствующие изменения в учетную политику на 2022 год.

Обществом применен ретроспективный упрощенный способ перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», в соответствии с которым последствия изменения учетной политики в связи с началом применения стандарта отражаются путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на 31 декабря 2021 года. Сравнительная информация, представленная в отчете о финансовых результатах за 2021 год, не пересчитывается. В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Обществом:

- проанализированы и при необходимости пересмотрены сроки полезного использования (далее – СПИ) объектов основных средств, исходя из информации об ожидаемом физическом износе и других показателей, связанных с эксплуатацией таких объектов;
- исключены и состава объектов основных средств малоценные основные средства.

На момент первого применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

- арендные обязательства отражены по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированных с использованием средневзвешенной ставки привлечения дополнительных заемных средств;
- актив в форме права пользования оценен по его справедливой стоимости на дату начала применения ФСБУ 25/2018. По действовавшим на дату первого применения стандарта договорам аренды Общество определило, что справедливой стоимостью актива в форме права пользования является величина обязательства по аренде, признанная по данному договору на момент первого применения ФСБУ 25/2018.

Общество применило разрешенное упрощение практического характера в соответствии с положениями п. 51 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и на дату первого применения не признало обязательство по аренде в отношении договоров аренды, срок исполнения которых истекает в 2022 году.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 отражены на основании п.49 ФСБУ 6/2020 и п.50 ФСБУ 25/2018 путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств и признания права пользования активом и обязательства по аренде на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

ФСБУ 26/2020 применяется перспективно с 1 января 2022 года, согласно нормам п.26 ФСБУ 26/2020, только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с 1 января 2022 года без изменения сформированных ранее данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.16. Изменения в учетной политике на 2023 г.

Общество не вносило изменения в учетную политику на 2023 г., которые могут оказать существенное влияние на финансовую отчетность, кроме изменений, предусмотренных законодательством.

2.17. Изменение сопоставимых показателей

Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 года связаны с применением стандартов ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренда».

тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 г. (после корректировки)	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 г.	Итоговая сумма корректировки	В т. ч. в связи с применением ФСБУ 6/2020»	В том числе в связи с применением ФСБУ 25/2018»
Основные средства	1150	1 181 653	24 595	1 157 058	5 122	1 151 936
Итого					**5 122**	**1 151 936**
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(3 028 873)	(3 023 870)	(5 003)	(4 392)	(611)
Отложенные налоговые обязательства	1420	(783 247)	(782 364)	(883)	(730)	(153)
Прочие обязательства	1450	(1 062 749)	-	(1 062 749)	-	(1 062 749)
Прочие обязательства	1550	(95 950)	(7 527)	(88 423)	-	(88 423)
Итого					**(5 122)**	**(1 151 936)**

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

Основные средства в эксплуатации

Изменение первоначальной стоимости основных средств в 2022 г. по группам было следующим:

тыс.руб.

Группа внеоборотных активов	Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 г.	Поступления	Выбытия	Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 г.
Здания и сооружения	5 090	-	-	5 090
Машины и оборудование	10 898	140	-	11 038
Транспортные средства	11 009	682	(5 790)	5 901
Офисное оборудование	29 740	709	-	30 449
Производственный и хозяйственный инвентарь	3 502	660	-	4 162
Активы в форме права пользования	1 151 936	5 626	-	1 157 562
Итого:	**1 212 175**	**7 917**	**(5 790)**	**1 214 202**

Данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по группам основных средств в 2022 г.:

тыс.руб.

Группа внеоборотных активов	Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 г.	Начисленная амортизация за 2022 г.	Выбытия	Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 г.
Здания и сооружения	1 784	285	-	2 069
Машины и оборудование	6 277	1 887	-	8 164
Транспортные средства	10 799	860	(5 108)	6 551
Офисное оборудование	10 181	4 451	-	14 632
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 481	647	-	2 128
Активы в форме права пользования	-	142 467	-	142 467
Итого:	**30 522**	**150 598**	**(5 108)**	**176 011**

Изменение первоначальной стоимости основных средств в 2021 г. по группам было следующим:

тыс.руб.

Группа внеоборотных активов	Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 г.	Поступления	Выбытия	Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 г.
Здания и сооружения	11 597	-	(6 507)	5 090
Земельные участки	2 255	-	(2 255)	-
Машины и оборудование	6 647	4 371	(120)	10 898
Транспортные средства	12 363	-	(1 354)	11 009
Офисное оборудование	14 956	15 102	(318)	29 740
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 426	2 127	(51)	3 502
Итого:	**49 244**	**21 600**	**(10 605)**	**60 239**

Данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по группам основных средств в 2021 г.:

тыс.руб.

Группа внеоборотных активов	Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 г.	Начисленная амортизация за 2021 г.	Выбытия	Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 г.
Здания и сооружения	4 311	455	(2 982)	1 784
Машины и оборудование	4 834	1 467	(78)	6 223
Транспортные средства	12 312	52	(1 355)	11 009
Офисное оборудование	13 719	1 543	(318)	14 944
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 353	332	(1)	1 684
Итого:	**36 529**	**3 849**	**(4 734)**	**35 644**

Расшифровка суммы активов в форме права пользования (ППА) на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.:

тыс.руб.

Предмет аренды	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Недвижимое имущество (арендодатель – несвязанная сторона для Общества)	963 187	1 087 469
Транспортные средства (арендодатель – связанная сторона Общества)	48 270	54 594
Недвижимое имущество (арендодатель – связанная сторона Общества)	3 638	9 873
Итого:	**1 015 095**	**1 151 936**

Оставшийся срок аренды вышеуказанных договоров аренды по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет от 1 до 8 лет.

Переоценка основных средств в 2022 г. не проводилась (в 2021 г: не проводилась).

В 2022 году не производились изменения стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, в результате дооборудования, модернизации, реконструкции (2021 год: не проводились).

Принадлежащие Обществу основные средства не обременены залогом.

3.2. Финансовые вложения, денежные эквиваленты и прочие внеоборотные активы (статьи 1170, 1190, 1240, 1250 Бухгалтерского баланса)

Финансовые вложения Общества (статьи 1170 и 1240 Бухгалтерского баланса) в 2022 г. и 2021 г. представлены:

тыс.руб.

Виды финансовых вложений	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Долевые финансовые вложения	40 216	82
Прочие финансовые вложения	8 552 124	6 021 333
Итого:	**8 592 340**	**6 021 415**

Проценты к получению по долгосрочным займам, подлежащие погашению вместе с основой суммой долга, учитываются по статье 1190 Бухгалтерского баланса в сумме 509 709 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 г. (на 31 декабря 2021 г.: 429 186 тыс. руб.).

Вложения Общества в уставные капиталы дочерних, зависимых и прочих компаний на 31 декабря 2022 г. без учета резерва под обесценение представлены следующим образом:

тыс.руб.

Наименование общества	Уставные виды деятельности	Стоимость вложений на 31 декабря 2022 г.	Доля в уставном капитале, %
Дочерние компании			
Общество с ограниченной ответственностью «ФЕСКО Транс»	Транспортные и транспортно-экспедиционные услуги	23 067	99,99
ТОО «ФЕСКО Центральная Азия» (ранее - Товарищество с ограниченной ответственностью «ТИС-Интертранс»)	Транспортные и транспортно-экспедиционные услуги, в т.ч. международные	37 001	99
FESCO TURAN	Транспортные услуги на грузовом ж/д транспорте и иные ком. услуги	2 137	99
FESCO TURKEY TAASIMACILIK ANONIM SIRKETI	Транспортные и транспортно-экспедиционные услуги, в т.ч. международные	1 007	100

Наименование общества	Уставные виды деятельности	Стоимость вложений на 31 декабря 2022 г.	Доля в уставном капитале, %
FESCO Silk Road Limited	Транспортные и транспортно-экспедиционные услуги, в т.ч. международные	71	100
Итого дочерние компании:		**63 283**	

Вложения Общества в уставные капиталы дочерних, зависимых и прочих компаний на 31 декабря 2021 г. без учета резерва под обесценение представлены следующим образом:

тыс.руб.

Наименование общества	Уставные виды деятельности	Стоимость вложений на 31 декабря 2021 г.	Доля в уставном капитале, %
Дочерние компании			
Общество с ограниченной ответственностью «ФЕСКО Транс»	Транспортные и транспортно-экспедиционные услуги	23 067	99,99
ТОО «ФЕСКО Центральная Азия» (ранее - Товарищество с ограниченной ответственностью «ТИС-Интертранс»)	Транспортные и транспортно-экспедиционные услуги, в т.ч. международные	11	75
FESCO Silk Road Limited	Транспортные и транспортно-экспедиционные услуги, в т.ч. международные	71	100
Итого дочерние компании:		**23 149**	

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Обществом был создан резерв под обесценение долевых финансовых вложений в уставный капитал ООО «ФЕСКО Транс» в полной сумме в связи со снижением расчетной стоимости финансовых вложений ниже их учетной стоимости. Изменений в составе резервов под обесценение финансовых вложений в течение 2022 г. не происходило.

Доход, полученный в виде дивидендов от долевых финансовых вложений, отраженный по статье 2310 «Доходы от участия в других организациях» Отчета о финансовых результатах, составил в 2022 г. 22 155 тыс. руб. (в 2021 г.: 9 785 тыс. руб.).

Информация по прочим долгосрочным финансовым вложениям, отраженным по статье 1170 Бухгалтерского баланса Общества, представлена ниже:

тыс.руб.

Наименование компании	Вид финансовых вложений	Балансовая стоимость на отчетную дату	Дата погашения
На 31 декабря 2022 г.			
ООО «ТГ-Терминал»	займ	23 773	31 декабря 2024 г.
ООО «ТГ-Терминал»	займ	212 790	31 декабря 2024 г.
ООО «ТГ-Терминал»	займ	300 000	31 декабря 2024 г.
ООО «СЕРВИСНЫЙ ЦЕНТР ФЕСКО»	займ	100 000	31 мая 2024 г.
ООО «СЕРВИСНЫЙ ЦЕНТР ФЕСКО»	займ	200 000	30 декабря 2024 г.
ООО «СЕРВИСНЫЙ ЦЕНТР ФЕСКО»	займ	200 000	30 декабря 2024 г.
POLLUKS INVESTMENTS LIMITED	займ	120 000	31 декабря 2025 г.
POLLUKS INVESTMENTS LIMITED	займ	400 000	31 декабря 2025 г.
Fesco Dostyk Limited	займ	600 000	30 сентября 2027 г.
ООО «ТГ- Логистика»	займ	247 320	31 декабря 2027 г.
Итого на 31 декабря 2022 г.:		**2 403 883**	

тыс.руб.

Наименование компании	Вид финансовых вложений	Балансовая стоимость на отчетную дату	Дата погашения
На 31 декабря 2021 г.			
ООО Фирма «Трансгарант»	займ	4 150 000	31 декабря 2023 г.
ООО «ТГ-Терминал»	займ	283 200	31 декабря 2024 г.
ООО «ТГ-Терминал»	займ	200 000	31 декабря 2024 г.
ООО «Транспортная группа ФЕСКО»	займ	200 000	31 декабря 2023 г.
ООО «ФескоТранс»	займ	120 000	31 января 2023 г.
ООО «Транспортная группа ФЕСКО»	займ	100 000	31 декабря 2023 г.
ООО «СЕРВИСНЫЙ ЦЕНТР ФЕСКО»	займ	100 000	31 мая 2024 г.
ООО «СЕРВИСНЫЙ ЦЕНТР ФЕСКО»	займ	100 000	30 декабря 2024 г.
ООО «СЕРВИСНЫЙ ЦЕНТР ФЕСКО»	займ	100 000	30 декабря 2024 г.
ООО «Транспортная группа ФЕСКО»	займ	65 027	31 декабря 2023 г.
ООО «ТГ-Терминал»	займ	23 773	31 декабря 2024 г.
ООО «НКК»	займ	5 338	31 декабря 2023 г.
ООО «ТГ- Логистика»	займ	3 995	31 декабря 2023 г.
Итого на 31 декабря 2021 г.:		**5 451 333**	

Общество намерено удерживать прочие долгосрочные финансовые вложения до их погашения.

Информация по прочим краткосрочным финансовым вложениям, отраженным по статье 1240 Бухгалтерского баланса Общества, представлена ниже:

тыс.руб.

Наименование компании	Вид финансовых вложений	Балансовая стоимость на отчетную дату	Дата погашения
На 31 декабря 2022 г.			
ООО Фирма «Трансгарант»	займ	5 601 000	31 декабря 2023 г.
ООО «Транспортная группа ФЕСКО»	займ	200 000	31 декабря 2023 г.
ООО «ФескоТранс»	займ	120 000	31 января 2023 г.
ООО «Транспортная группа ФЕСКО»	займ	100 000	31 декабря 2023 г.
ООО «Транспортная группа ФЕСКО»	займ	70 857	31 декабря 2023 г.
ООО «ФЕСКО РЕЙЛ ДЖЕТ»	займ	43 800	31 декабря 2023 г.
ООО «НКК»	займ	6 735	31 декабря 2023 г.
ООО «ТГ- Логистика»	займ	5 850	31 декабря 2023 г.
Итого на 31 декабря 2022 г.:		**6 148 242**	

тыс.руб.

Наименование компании	Вид финансовых вложений	Балансовая стоимость на отчетную дату	Дата погашения
На 31 декабря 2021 г.			
POLLUKS INVESTMENTS LIMITED	займ	400 000	31 декабря 2022 г.
POLLUKS INVESTMENTS LIMITED	займ	120 000	31 декабря 2022 г.
АО ГЛОБАЛСЕТ	займ	50 000	31 марта 2022 г.
Итого на 31 декабря 2021 г.:		**570 000**	

Обществом не выявлено признаков обесценения прочих финансовых вложений на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. займы выданы компаниям под общим контролем в рублях под ставки от 4,25% до 8,5% (31 декабря 2021 г.: от 4,25% до 8,5%, остальные условия без изменений).

Принадлежащие Обществу финансовые вложения не обременены залогом.

Краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, классифицируются как денежные эквиваленты.

Информация о денежных эквивалентах приведена ниже:

тыс.руб.

Наименование компании	Денежные эквиваленты	Балансовая стоимость на отчетную дату
На 31 декабря 2022 г.		
АО «Банк ДОМ.РФ»	Депозит	2 000 000
ПАО МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК	Депозит	4 000 000
АО КБ ЛОКО-Банк	Депозит	2 000 000
ПАО «Банк ВТБ»	Депозит	8 370 000
Итого на 31 декабря 2022 г.:		**16 370 000**

тыс.руб.

Наименование компании	Денежные эквиваленты	Балансовая стоимость на отчетную дату
На 31 декабря 2021 г.		
ПАО «Банк ВТБ»	Депозит	2 083 718
Итого на 31 декабря 2021 г.:		**2 083 718**

Доход по депозитам и доход по процентам по займам составил в 2022 г. 1 342 374 тыс. руб. (в 2021 г.: 308 119 тыс. руб.) и отражен по статье 2320 Отчета о финансовых результата.

В составе денежных средств на 31 декабря 2022 г. учтены средства на специальных счетах с ограниченным использованием для расчетов по государственным контрактам в сумме 25 808 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 27 423 тыс. руб.).

3.3. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

Структура запасов по состоянию на отчетные даты представлена следующим образом:

тыс.руб.

Статья	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Затраты в незавершенном производстве	8 145 851	7 559 623
Сырье и материалы	175 763	152 996
Расходы будущих периодов	118	177
Итого:	**8 321 732**	**7 712 796**

У Общества отсутствуют материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, соответственно резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

Принадлежащие Обществу запасы не обременены залогом.

3.4. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

тыс.руб.

Вид задолженности	Всего задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Задолженность с учетом резерва
На 31 декабря 2022 г.			
Дебиторская задолженность, подлежащая погашению течение 12 месяцев после отчетной даты			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	10 686 113	(157 259)	10 528 854
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	4 206 873	(149 984)	4 056 889
Расчеты по налогам и сборам:			
налог на доходы физических лиц	*229*	-	*229*
налог на добавленную стоимость	*1 878 820*	-	*1 878 820*
акцизы	*5 566*	-	*5 566*
налог на прибыль	*912 397*	-	*912 397*
прочие налоги и сборы	*50*	-	*50*
Прочая дебиторская задолженность	1 504 888	(12 848)	1 492 040
Итого на 31 декабря 2022 г.:	**19 194 936**	**(320 091)**	**18 874 845**

тыс.руб.

Вид задолженности	Всего задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Задолженность с учетом резерва
На 31 декабря 2021 г.			
Дебиторская задолженность, подлежащая погашению течение 12 месяцев после отчетной даты			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	5 083 841	(171 583)	4 912 258
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	2 007 143	(102 291)	1 904 852
Расчеты по налогам и сборам:			
налог на доходы физических лиц	*221*	-	*221*
налог на добавленную стоимость	*1 403 177*	-	*1 403 177*
акцизы	*3 641*	-	*3 641*
налог на прибыль	*603 938*	-	*603 938*
прочие налоги и сборы	*13*	-	*13*
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	*2 375*	-	*2 375*
прочая дебиторская задолженность	1 547 778	(12 609)	1 535 169
Итого на 31 декабря 2021 г.:	**10 652 127**	**(286 483)**	**10 365 644**

Прочая дебиторская задолженность на 31 декабря 2022 г. включает в себя проценты по выданным займам в сумме 592 553 тыс. руб., подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, дебиторскую задолженность материнской компании по возмещению оплаченных от ее имени расходов в сумме 370 338 тыс. руб. и задолженность по расходам, перевыставляемым покупателям и заказчикам в сумме 188 851 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 274 643 тыс. руб., 370 338 тыс. руб. и 671 839 тыс. руб., соответственно).

В 2022 г. не было фактов погашения дебиторской задолженности покупателей и заказчиков путем неденежных расчетов (в 2021 г.: не было).

Дебиторская задолженность, списанная в 2022 г. за счет резерва, составила 10 229 тыс. руб. (в 2021 г.: 84 612 тыс. руб.).

Ниже представлена сумма дебиторской задолженности (до вычета резерва по сомнительным долгам), выраженная в иностранной валюте, по состоянию на отчетные даты:

	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
Валюта расчетов	Сальдо в валюте расчетов	Рублевый эквивалент, тыс. руб.	Сальдо в валюте расчетов	Рублевый эквивалент, тыс. руб.
Доллар США	107 694	7 390 269	40 833	3 016 805
Евро	2 284	155 093	1 354	112 738
Юань	51	492	-	-
Тенге	1 445	186	-	-
Индийская рупия	192	163	-	-
Итого:	**X**	**7 546 203**	**X**	**3 129 543**

3.5. Распределение прибыли

Прилагаемая бухгалтерская отчетность не отражает распределение прибыли за 2022 г. Такое распределение будет отражено после его утверждения на годовом Общем собрании участников Общества. Предлагаемая сумма дивидендов и прочего распределения прибыли не раскрывается в настоящей бухгалтерской отчетности, поскольку на дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности Руководство Общества не располагает данной информацией.

В 2022 г. дивиденды участникам объявлялись в размере 3 023 870 тыс. руб. и выплачивались в размере 1 741 449 тыс. руб. (в 2021 г.: 2 160 411 тыс. руб. и выплачивались в размере 2 755 475 тыс. руб.).

3.6. Отложенные налоговые активы и обязательства (статьи 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса)

Различия между правилами бухгалтерского и налогового учета приводят к возникновению определенных временных разниц между учетной стоимостью некоторых активов и обязательств для целей бухгалтерской отчетности и для целей налогообложения. Налоговый эффект этих временных разниц был отражен с использованием ставки налога на прибыль 20%, действовавшей в 2022 г.

Движение отложенных налогов за отчетный 2022 г. представлено ниже:

тыс.руб.

Статья	На 31 декабря 2021 г.	Движение в течение года	На 31 декабря 2022 г.
Налоговый эффект от отложенных налоговых активов			
Кредиторская задолженность	1 017 034	(131 924)	885 110
Оценочные обязательства	53 318	23 120	76 438
Финансовые вложения	4 613	-	4 613
Прочие временные разницы	-	9 685	9 685
Валовые отложенные налоговые активы:	**1 074 965**	**(99 119)**	**975 846**

Статья	На 31 декабря 2021 г.	Движение в течение года	На 31 декабря 2022 г.
Налоговый эффект от отложенных налоговых обязательств			
Разница в оценке незавершенного производства	735 915	429 004	1 164 919
Дебиторская задолженность	45 101	88 629	133 730
Основные средства	1 905	(592)	1 466
Курсовые разницы	-	500 569	500 569
Прочие временные разницы	20	(13)	7
Валовые отложенные налоговые обязательства:	**783 247**	**1 017 444**	**1 800 691**
Отложенные налоговые активы/ (обязательства), нетто:	**291 718**	**(1 116 563)**	**(824 845)**

Движение отложенных налогов за отчетный 2021 г. представлено ниже:

тыс.руб.

Статья	На 31 декабря 2020 г.	Движение в течение года	На 31 декабря 2021 г.
Налоговый эффект от отложенных налоговых активов			
Кредиторская задолженность	334 780	682 254	1 017 034
Оценочные обязательства	24 368	28 950	53 318
Финансовые вложения	-	4 613	4 613
Прочие временные разницы	22 564	(22 564)	-
Валовые отложенные налоговые активы:	**381 712**	**693 253**	**1 074 965**
Налоговый эффект от отложенных налоговых обязательств			
Разница в оценке незавершенного производства	105 959	629 956	735 915
Дебиторская задолженность	22 707	22 394	45 101
Прочие временные разницы	315	1 033	1 348
Валовые отложенные налоговые обязательства:	**128 981**	**653 383**	**782 364**
Отложенные налоговые активы, нетто:	**252 731**	**39 870**	**292 601**

3.7. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

тыс.руб.

Вид задолженности	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	38 283 396	17 321 273
Авансы полученные от покупателей и заказчиков	8 609 230	6 713 083
Расчеты с бюджетом	220 432	27 376
Прочая кредиторская задолженность	1 540 264	200 630
Итого:	**48 653 322**	**24 262 362**

В состав расчетов с поставщиками и подрядчиками включена сумма задолженности по неполученным документам в сумме 3 217 625 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г. (на 31 декабря 2021 г.: 5 963 674 тыс. руб.).

Задолженность по выплате дивидендов на 31 декабря 2022 г. составляет 1 282 421 тыс. руб. и учтена в составе прочей кредиторской задолженности (на 31 декабря 2021 г.: отсутствует).

Ниже представлена сумма кредиторской задолженности, выраженная в иностранной валюте) с учетом расчетов по неполученным документам по состоянию на отчетные даты:

	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
Валюта расчетов	Сальдо в валюте расчетов	Рублевый эквивалент, тыс. руб.	Сальдо в валюте расчетов	Рублевый эквивалент, тыс. руб.
Доллар США	518 238	36 404 623	208 899	15 511 107
Евро	3 342	244 900	3 386	284 206
Швейцарский франк	210	15 975	477	38 613
Индийская рупия	15	13	-	-
Итого:	**X**	**36 665 511**	**X**	**15 833 926**

Величина задолженности по неполученным документам, выраженная в иностранной валюте, составляет 2 066 695 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г.: 4 633 909 тыс. руб.).

3.8. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2022 г. в отчетности Общества в составе оценочных обязательств отражены резервы предстоящих расходов на общую сумму 382 190 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 266 590 тыс. руб.).

Данные резервы сформированы по текущим обязательствам Общества, будут использованы в течение следующего отчетного периода и включают в себя:

тыс.руб.

Вид резерва	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Резервы на премии	249 513	196 197
Резерв по неиспользованным отпускам	132 677	70 393
Итого:	**382 190**	**266 590**

Сумма резервов изменялась следующим образом:

тыс.руб.

Статья	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Сумма на начало отчетного года:	**266 590**	**121 842**
Начислено обязательств	791 676	515 509
Исполнено обязательств	(626 176)	(347 083)
Списано обязательств (в связи с избыточностью начисления или прекращением условий признания)	(49 900)	(23 678)
Сумма на конец отчетного года:	**382 190**	**266 590**

Начисление резервов предстоящих расходов отражено в Отчете о финансовых результатах по строке 2220 Управленческие расходы.

3.9. Кредиты и займы (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2022 г. в Обществе действует долгосрочный договор займа с компанией под общим контролем, заключенный в 2019 г., сроком погашения 31 декабря 2024 г. на сумму 5 727 тыс. руб. с учетом накопленных процентов. На 31 декабря 2021 г. у Общества не было привлеченных долгосрочных заемных средств.

Сумма краткосрочной задолженности по вышеуказанному договору займа на 31 декабря 2021 г. составляла 6 662 тыс. руб.

На 31 декабря 2021 г. в Обществе действовало 2 краткосрочных договора займа с компаниями под общим контролем на общую сумму 498 774 тыс. руб., один из которых был полностью погашен Обществом в 2022 году, включая накопленные проценты.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. нет открытых, но не использованных кредитных линий, в том числе овердрафтов (на 31 декабря 2021 г.: нет).

Сумма уплаченных процентов по кредитам и займам составила в 2022 г. 49 445 тыс. руб. (в 2021 г.: 29 915 тыс. руб.).

Сумма начисленных в 2022 г. процентов по кредитам и займам составила 37 609 тыс. руб., (в 2021 г.: 29 094 тыс. руб.). Вся величина начисленных процентов включена в состав прочих расходов текущего периода. Дополнительных расходов по кредитам и займам, включённым в состав прочих расходов, в 2022 г. не было (в 2021 г.: не было).

3.10. Прочие обязательства (статьи 1450 и 1550 Бухгалтерского баланса)

В соответствии с положениями ФСБУ 25/2008 по состоянию на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2022 г. Обществом отражены обязательства по аренде, соответствующие признанному праву пользования активами (ППА).

Расшифровка долгосрочных обязательств по аренде:

тыс.руб.

Предмет аренды	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Недвижимое имущество (арендодатель – несвязанная сторона для Общества)	922 419	1 009 458
Транспортные средства (арендодатель – связанная сторона Общества)	38 705	50 088
Недвижимое имущество (арендодатель – связанная сторона Общества)	-	3 203
Итого:	**961 124**	**1 062 749**

Расшифровка краткосрочных обязательств по аренде:

тыс.руб.

Предмет аренды	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Недвижимое имущество (арендодатель – несвязанная сторона для Общества)	87 039	78 011
Транспортные средства (арендодатель – связанная сторона Общества)	11 382	4 506
Недвижимое имущество (арендодатель – связанная сторона Общества)	3 203	5 905
Итого:	**101 624**	**88 422**

4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств

4.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)

Выручка от оказания услуг, выполнения работ (за минусом косвенных налогов) составила:

тыс.руб.

Статья	За 2022 г.	За 2021 г.
Выручка от услуг по транспортно-экспедиторской деятельности	83 573 286	51 523 454
Выручка от услуг по организации перевозок	12 725 627	10 543 329
Проектная логистика	3 125 810	1 443 959
Выручка от сдачи имущества в аренду	544 988	327 512
Прочая выручка	171 029	129 016
Итого:	**100 140 740**	**63 967 270**

Доходы от сдачи имущества в аренду представляют собой операционную аренду согласно ФСБУ 25/2018.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (статья 2120 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка расходов на продажу продукции, товаров, оказание услуг, выполнение работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) представлена в таблице:

тыс.руб.

Элементы затрат	За 2022 г.	За 2021 г.
Услуги третьих лиц	86 649 007	54 998 328
Материальные затраты	1 311 478	875 971
Прочие затраты	-	661
Итого:	**87 960 485**	**55 874 960**

Общество арендует транспортные средства (платформы) и оборудование (контейнеры) по договорам аренды, заключаемым на срок менее 12 месяцев, исходя из текущей потребности в таковых транспортных средствах и оборудовании. Объемы аренды не являются фиксированными в договоре и количество арендуемых активов может меняться в течение срока аренды. Расходы на аренду таких транспортных средств и оборудования отражаются в составе себестоимости.

4.3. Управленческие расходы (статья 2220 Отчета о финансовых результатах)

тыс.руб.

Элементы затрат	За 2022 г.	За 2021 г.
Расходы на товарный знак	2 434 104	1 521 994
Расходы на оплату труда	1 857 938	1 303 892
Расходы на консультационные услуги	1 122 782	594 052
Расходы на услуги по управлению (пояснение 5.4)	1 001 407	555 386
Расходы на аренду	151 151	165 196
Расходы на рекламу и маркетинг	74 404	58 884
Прочие затраты	145 312	142 672
Итого:	**6 787 098**	**4 342 076**

В составе расходов на аренду отражены расходы на аренду офисных площадей и прочих активов, классифицированные как краткосрочная аренда согласно ФСБУ 25/2018.

4.4. Прочие доходы и расходы, проценты к уплате (статьи 2330, 2340, 2350 Отчета о финансовых результатах)

4.4.1. Состав прочих доходов (статья 2340 Отчета о финансовых результатах)

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Доходы прошлых лет	347 766	264 270
Доходы от продажи и прочего выбытия ОС и иных активов	265 393	37 859
Доходы от сдачи имущества в аренду и субаренду	160 397	170 635
Результат от купли-продажи валюты	67 930	31 153
Восстановление ранее созданных резервов по расходам	49 899	23 678
Доход от продажи права требования	-	26 000
Прочие доходы	49 663	57 406
Итого:	**941 048**	**611 001**

Доходы от продажи и прочего выбытия активов за 2022 г. включают в себя доходы от реализации горюче-смазочных материалов и основных средств.

Доходы от сдачи имущества в аренду и субаренду представляют собой операционную аренду согласно ФСБУ 25/2018.

4.4.2. Состав прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах)

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Курсовые разницы	441 317	19 033
Спонсорство и благотворительность	346 806	-
Расходы, связанные с продажей и прочим выбытием основных средств и иных активов	254 668	32 144
Расходы по сдаче имущества в аренду или субаренду	117 012	109 154
Расходы прошлых лет	97 898	150 921
Штрафы, пени и неустойки	58 273	28 920
Резерв по сомнительным долгам	43 837	119 971
Расходы на оплату услуг кредитных организаций	5 809	19 000
Расходы по продаже прав требования	-	24 635
Прочие расходы	81 216	33 234
Итого:	**1 446 836**	**537 012**

4.4.3. Проценты к уплате (статья 2330 Отчета о прибылях и убытках)

В составе процентов к уплате за 2022 год отражены проценты к уплате по договорам займов (пояснение 3.9) и проценты к уплате по договорам аренды (пояснения 3.1 и 3.10). Процентные расходы по договорам аренды за 2022 год составили 122 552 тыс. руб. В качестве ставки дисконтирования при расчете обязательств по аренде и соответствующих процентных расходов использована рыночная ставка по привлечению заемных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года в размере 11%.

4.5. Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2411, 2412 Отчета о финансовых результатах)

Соотношение величины условного расхода по налогу на прибыль, рассчитанного по действующей налоговой ставке 20%, примененной к величине прибыли до налогообложения, и фактических расходов по налогу на прибыль за 2022 г. и 2021 г. представлено следующим образом:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Прибыль до налогообложения	6 091 737	4 113 033
Условный расход по налогу на прибыль	(1 218 347)	(822 607)
Постоянный налоговый расход	(1 171 697)	(347 147)
Расход по налогу на прибыль, включая:	(2 390 044)	(1 169 754)
текущий налог на прибыль	(1 273 481)	(1 209 624)
временные разницы, возникшие и погашенные в отчетном периоде	(1 116 563)	39 870

По строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах отражена корректировка налога на прибыль прошлых периодов согласно уточненным налоговым декларациям, поданным в соответствуеющем отчетном периоде.

4.6. Состав прочих поступлений (статьи 4119, 4129, 4319 Отчета о движении денежных средств)

В состав прочих поступлений от текущих операций (строка 4119 Отчета о движении денежных средств) за 2022 г. включены: проценты по краткосрочным депозитам в сумме 929 230 тыс. руб., возврат гарантийных обеспечений в сумме 64 942 тыс. руб., возвраты от поставщиков в сумме 859 606 тыс. руб., возврат налога на прибыль из бюджета в сумме 240 335 тыс. руб., платежи, поступившие по поручениям связанных сторон: FESCO OCEAN MANAGEMENT за Anouko Shipping Company Limited и Seamore Shipping Company Limited в рамках агентского договора от 21 апреля 2022 г. в размере 886 471 тыс. руб., ПОЛЛУКС ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД за Valsta Ltd. по договору от 5 октября 2022 г. в размере 215 199 тыс. руб. и прочие поступления.

В состав прочих платежей от текущих операций (строка 4129 Отчета о движении денежных средств) включена нетто-величина НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет и возмещение из него в сумме 759 474 тыс. руб., перечисления гарантийных обеспечений в сумме 57 676 тыс. руб., платежи, осуществленные Обществом по агентскому договору от 21 апреля 2022 г. в адрес Capital Leasing (Cyprus) Limited за Anouko Shipping Company Limited (связанная сторона Общества) и Seamore Shipping Company Limited (связанная сторона Общества) в размере 890 201 тыс. руб., а также осуществленные в адрес SELCUK SENCER ESENYEL за FESCO OCEAN MANAGEMENT (связанная сторона Общества) в размере 657 671 тыс. руб. и прочие платежи.

5. Расчеты со связанными сторонами

5.1. Перечень связанных сторон

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

Наименование	Характер отношений
ПАО «ДВМП»	Общество контролируется компаниями
Организации, входящие в Группу ПАО «ДВМП», и прочие компании, находящиеся под общим контролем	Компании под общим контролем
ООО «ФЕСКО Транс», ТОО «ФЕСКО Центральная Азия» (ранее - Товарищество с ограниченной ответственностью «ТИС-Интертранс»), FESCO Silk Road Limited, FESCO TURAN, FESCO TURKEY TASIMACILIK ANONIM SIRKETI и пр.	Контролируются Обществом
ПАО «ДВМП»	Должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества

5.2. Операции со связанными сторонами за отчетный период

В 2022 г. Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

тыс.руб.

Наименование	ПАО «ДВМП»	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Прочие связанные стороны
За 2022 г.				
Доходы от реализации				
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)	3 480	8 318 097	341 815	-
Итого доходов:	**3 480**	**8 318 097**	**341 815**	**-**
Расходы				
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	4 652 723	57 531 735	2 978 979	-
Итого расходов:	**4 652 723**	**57 531 735**	**2 978 979**	**-**
Прочие доходы и расходы				
Проценты к получению	-	402 574	5 100	5 359
Проценты по займам к уплате	-	37 609	-	-
Прочие доходы	270 668	1 984 609	14 509	-
Прочие расходы	-	(25 651)	(3 190)	-

В 2021 г. Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

тыс.руб.

Наименование	ПАО «ДВМП»	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Прочие связанные стороны
За 2021 г.				
Доходы от реализации				
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)	1 870	5 377 661	200 833	-
Итого доходов:	**1 870**	**5 377 661**	**200 833**	**-**
Расходы				
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	3 155 000	34 153 913	2 016 428	-
Итого расходов:	**3 155 000**	**34 153 913**	**2 016 428**	**-**
Прочие доходы и расходы				
Проценты к получению	-	151 373	5 227	5 178
Проценты по займам к уплате	-	29 094	-	-
Прочие доходы	59 934	273 154	13 519	-
Прочие расходы	(12 149)	(284 718)	(12 416)	-

Все расчёты со связанными сторонами осуществляются денежными средствами. Условия отдельных договоров предусматривают выдачу Обществом авансов и предоплат.

5.3. Состояние расчетов со связанными сторонами на отчетную дату

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

тыс.руб.

Наименование	ПАО «ДВМП»	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Прочие связанные стороны
На 31 декабря 2022 г.				
Дебиторская задолженность:				
По товарам и услугам	274 932	6 337 033	305 913	-
Авансы выданные	90 359	901 487	84 445	-
Прочая дебиторская задолженность	399 726	164 520	991	-
По займам выданным (с учетом процентов)	-	9 509 112	146 762	55 359
Итого дебиторская задолженность:	**765 017**	**16 912 152**	**538 111**	**55 359**
Кредиторская задолженность:				
По товарам и услугам	1 205 468	35 042 004	216 549	-
Авансы полученные	207	535 046	48 863	-
Прочая кредиторская задолженность	-	246 050	464	-
По займам полученным (с учетом процентов)	-	5 727	-	-
Итого кредиторская задолженность:	**1 205 675**	**35 828 827**	**265 876**	**-**

Наименование	ПАО «ДВМП»	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Прочие связанные стороны
На 31 декабря 2021 г.				
Дебиторская задолженность:				
По товарам и услугам	43 244	2 045 077	278 433	-
Авансы выданные	7 468	242 717	192 119	-
Прочая дебиторская задолженность	400 291	31 001	741	-
По займам выданным (с учетом процентов)	-	6 528 410	141 662	55 178
Итого дебиторская задолженность:	**451 003**	**8 847 205**	**612 955**	**55 178**
Кредиторская задолженность:				
По товарам и услугам	952 970	12 574 564	281 906	-
Авансы полученные	2 261	538 741	21 960	-
Прочая кредиторская задолженность	-	190 565	87	-
По займам полученным (с учетом процентов)	-	498 774	-	-
Итого кредиторская задолженность:	**955 231**	**13 802 644**	**303 953**	**-**

5.4. Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Единоличный исполнительный орган – Управляющая компания – ПАО «ДВМП» (на основании договора о передаче полномочий и управляющего директора Общества) и исполнительного директора Общества Маслова Г.С.

На конец отчетного периода кредиторская задолженность Общества перед единоличным исполнительным органом - Управляющей компанией – ПАО «ДВМП» составляет 344 868 тыс. руб., в том числе НДС – 57 478 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 456 718 тыс. руб., в том числе НДС – 76 120 тыс. руб.).

Затраты Общества по оплате услуг основного управленческого персонала (исполнительного директора) и вознаграждение Единоличному исполнительному органу включают в себя:

тыс.руб.

Наименование статьи	За 2022 г.	За 2021 г.
Краткосрочные вознаграждения, всего	**1 265 785**	**674 592**
в том числе:		
вознаграждения Единоличному исполнительному органу (ПАО «ДВМП» за услуги по управлению Обществом (без НДС)	*1 001 407*	*555 386*
по оплате труда	*193 406*	*98 384*
налоги и обязательные платежи, начисленные в бюджеты и внебюджетные фонды	*64 046*	*16 750*
по оплате ежегодного отпуска	*6 926*	*4 072*

6. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. В целях управления возможными рисками в Обществе внедрен и развивается риск-ориентированный подход к ведению бизнеса, призванный обеспечить принятие руководством Общества наиболее эффективных управленческих решений в условиях неопределенности, а также выявить возможности для достижения целей Общества.

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества, сгруппированы следующим образом:

- финансовые риски, в том числе кредитный риск, риск ликвидности, рыночные риски;
- отраслевые риски;
- страновые и региональные риски;
- правовые риски;
- риски, связанные с текущими условиями ведения бизнеса;
- риски, связанные с деятельностью Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества сконцентрирован преимущественно в торговой и прочей дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность Общества представлена как задолженностью связанных сторон, так и задолженностью несвязанных коммерческих организаций, каждая из которых несет отличный от другой кредитный риск. Конечной контролирующей стороной как для Общества, так и для его дебиторов – связанных сторон является ПАО «ДВМП». Руководство контролирующей компании проводит ряд превентивных процедур по оценке своих активов на предмет обесценения, осуществляет общий контроль очередности выплат для своих дочерних компаний и контролирует кредитный риск. Существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества отсутствуют.

Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности несвязанных сторон Общество проводит ряд процедур. Кредитный риск определяется на основании обобщения вероятностей случаев и возможного влияния событий, неблагоприятно влияющих на способность клиентов уплатить по обязательствам. Общество проводит превентивные процедуры, которые включают, но не ограничиваются авансовыми платежами, банковскими гарантиями и гарантиями сторонних лиц. Для сбора просроченной дебиторской задолженности Общество проводит ряд действий, начиная с приостановления оказания услуг и заканчивая обращениями в суды.

Общество размещает свободные доступные денежные средства в нескольких российских банках. Для управления кредитным риском, связанным с размещением свободных денежных средств в банках, руководство Общества периодически проводит процедуры оценки кредитоспособности банков. Для облегчения такой оценки депозиты преимущественно размещаются в банках, где Общество уже имеет текущий расчетный счет и может легко мониторить деятельность таких банков.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью для Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую

задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам. Большая часть кредиторской задолженности Общества по товарам, работам, услугам представлена задолженностью перед компаниями под общим контролем. Конечной контролирующей стороной как для Общества, так и для заимодавцев по договорам полученных займов и основных кредиторов является ПАО «ДВМП». Руководство контролирующей компании проводит ряд превентивных процедур по оценке своих активов на предмет обесценения, осуществляет общий контроль очередности выплат для своих дочерних компаний и контролирует риск ликвидности. Существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества отсутствуют.

Анализ обязательств по аренде по срока погашения представлен ниже:

тыс. руб.

31.12.2022	2023	2024	2025	2026	2027 и позже	Итого
Обязательства по аренде	211 964	208 657	208 657	204 509	730 972	**1 564 759**

тыс. руб.

31.12.2021	2022	2023	2024	2025	2026 и позже	Итого
Обязательства по аренде	215 272	211 964	208 657	208 657	935 481	**1 780 031**

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок преимущественно связан с активами и обязательствами с плавающей процентной ставкой. На 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. по всем займам, полученным и выданным Обществом, установлены фиксированные процентные ставки, что сводит процентный риск к низкому уровню.

Риск изменения курсов валют

Риск изменения курсов валют – это риск того, что колебания обменных курсов отрицательно повлияют на денежные потоки Общества. В результате такие колебания обменных курсов будут отражены в соответствующих статьях бухгалтерского баланса, отчете о финансовых результатах и/или отчета о движении денежных средств. Общество подвержено риску изменения курсов валют в отношении ее активов и обязательств, номинированных в иностранных валютах, преимущественно дебиторской и кредиторской задолженности, займов, полученных и выданных в иностранных валютах. Общество не имеет формализованных процедур для снижения ее валютных рисков.

Финансовые активы и обязательства Общества в рублевом эквиваленте в разрезе валют по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. представлены ниже:

тыс.руб.

	На 31 декабря 2022 г.					На 31 декабря 2021 г.		
Сальдо в валюте расчетов	**Доллар США**	**Евро**	**INR**	**TRY**	**CHF**	**Доллар США**	**CHF**	**Евро**
Денежные средства и денежные эквиваленты	171 002	40 625	-	110	53 948	438 082	-	1 183
Дебиторская задолженность	6 399 504	124 503	-	-	-	2 812 979	-	101 470
Кредиторская задолженность	(34 969 787)	(214 925)	(13)	-	(15 975)	(13 521 490)	(38 613)	(240 157)
Чистый эффект	**(28 399 281)**	**(49 797)**	**(13)**	**110**	**37 973**	**(10 270 429)**	**(38 613)**	**(137 504)**

Таблица ниже демонстрирует при неизменных прочих переменных чувствительность к возможным изменениям курсов валют прибыли до налогообложения Общества:

	На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.		
	Доллар США	Евро	CHF	Доллар США	CHF	Евро
Укрепление (+10%)	(2 839 928)	(4 980)	3 797	(1 027 043)	(3 861)	(13 750)
Ослабление (-10%)	2 839 928	4 980	(3 797)	1 027 043	3 861	13 750

Анализ применялся к денежным статьям, номинированным в соответствующих валютах на отчетную дату.

Правовые риски

Основные для Общества правовые риски в настоящее время связаны с изменением налогового законодательства и правового регулирования отдельных видов услуг и условий хозяйственной деятельности в отрасли.

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном, региональном и местном уровнях. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий, налог на имущество, страховые взносы (на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, на обязательное медицинское страхование), а также ряд других.

Действующее налоговое законодательство содержит большое количество неясных положений и постоянно изменяется. Кроме того, толкование тех или иных положений налогового законодательства может изменяться органами судебной власти. Все это приводит к отсутствию устоявшейся практики толкования и применения неясных положений налогового законодательства, что является причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками. Указанные споры в основном решаются в судебном порядке, при этом правоприменительная практика основывается на принципах государственной целесообразности. Кроме того, вопросы соблюдения налогового и иных областей законодательства (например, таможенного и валютного) являются предметом рассмотрения различных государственных органов, имеющих право налагать штрафы и взимать пени.

В соответствии с действующим законодательством, налоговые органы вправе проверить деятельность компании за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. Также, в отношении предприятия может проводиться повторная налоговая проверка по решению вышестоящего налогового органа или в случае предоставления налогоплательщиком уточненных налоговых деклараций, в которых указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.

Все подобные факты приводят к возникновению налоговых рисков, значительно превышающих те, которые являются привычными для организаций в странах с более развитой налоговой системой.

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

Риски, связанные с текущими условиями ведения бизнеса

В рамках подготовки отчетности руководство Общества и ПАО «ДВМП» провело подробный анализ денежных потоков ПАО «ДВМП» и его дочерних компаний за период с начала 2023 года по 2026 год, чтобы определить их способность обслуживать свои существующие долговые обязательства в течение следующих 12 месяцев и в обозримом будущем. Денежные потоки ПАО «ДВМП» и его дочерних компаний существенно зависят от таких макроэкономических параметров, как курсы валют и баланс экспорта и импорта.

В феврале 2022 года, после признания самопровозглашённых Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в РФ. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику. Представленная бухгалтерская отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

В 2022 году на фоне введения санкций и геополитической нестабильности на рынке российских контейнерных перевозок наблюдается снижение импортного и экспортного контейнерного грузопотока. Ключевым направлением снижения экспорта выступает европейское, тогда как экспорт через порты и сухопутные переходы Дальнего Востока демонстрирует рост за счет перенаправления на них части европейского экспорта. Объемы внутренних контейнерных перевозок в течение 2022 года оставались стабильны относительно уровня предыдущего периода.

Принимая во внимание тот факт, что ПАО «ДВМП» и его дочерние компании в существенной степени осуществляют перевозки в азиатско-тихоокеанском регионе, вышеуказанные факторы оказали положительный эффект на доходность ее интермодальных и транзитных контейнерных перевозок. Наличие собственного парка фитинговых платформ, контейнеров,

судов, а также портовых и терминальных мощностей на Дальнем Востоке, в Новосибирске, Хабаровске и Томске обеспечило ПАО «ДВМП» и его дочерним компаниям стабильное положение на рынке дальневосточных интермодальных и каботажных перевозок на фоне ухода с него международных контейнерных операторов.

В течение 2021 года - 2022 года руководством ПАО «ДВМП» также принимался ряд мер для развития бизнеса и поддержания устойчивого финансового положения, включая новые способы привлечения клиентов и новых видов грузов, внедрение новых маршрутов перевозок, пополнение флота дочерних компаний ПАО «ДВМП», расширение парка подвижного состава и контейнеров и иные мероприятия.

С учетом вышеуказанных факторов, руководство Общества полагает, что ПАО «ДВМП» и его дочерние компании сохранят способность продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем. Этому будут способствовать как выстроенная бизнес-модель ПАО «ДВМП» и его дочерних компаний на собственных мультимодальных активах, ориентированная на расширение рынка присутствия, так и умеренная диверсификация потребителей, и обеспеченность ключевыми ресурсами.

7. Условные обязательства, условные активы, обеспечения

7.1. Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения обязательств и платежей, выданные Обществом, включают в себя следующие лимиты:

тыс.руб.

Вид обеспечения	За кого выдано обеспечение	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Независимая гарантия *	ПАО «Банк ВТБ» - поручительство за ПАО «ВМТП» сроком до 31 декабря 2026 г. Фактическая сумма задолженности ПАО «ВМТП» на 31 декабря 2022 г. составляет 0 тыс. руб., срок погашения – ноябрь 2022 г.	-	34 174 596
Независимая гарантия *	ПАО «Банк ВТБ» - поручительство за ПАО «ВМТП» сроком до 30 ноября 2030 г. Фактическая сумма задолженности ПАО «ВМТП» на 31 декабря 2022 г. составляет 24 962 133 тыс. руб., срок погашения – ноябрь 2030 г.	35 100 000	35 100 000
Поручительство	ПАО «ВМТП» - поручительство за Halimeda International Limited сроком до 31 октября 2022 г. (104 738 тыс. долл. США на 31 декабря 2022 г.).	7 366 986	10 279 964
Независимая гарантия	ПАО «Банк ВТБ» - поручительство за Halimeda International Limited сроком до 22 октября 2028 г.	30 000 000	30 000 000
Независимая гарантия	ООО «Енисей Капитал» - поручительство за MOSETRA INVESTMENTS LTD сроком до 22 октября 2028 г.	277 000	277 000
Независимая гарантия	Seaco Global Limited - поручительство за FESCO OCEAN MANAGEMENT, CYPRUS сроком до 5 июня 2023 г. (10 000 тыс. долл. США).	703 375	742 926
Поручительство	ООО «ПСБ ЛИЗИНГ» - поручительство за ПАО «ДВМП» сроком до 30 июня 2031 г.	-	964 319
Поручительство	ООО «ПСБ ЛИЗИНГ» - поручительство за ООО «Фирма «Трансгарант» сроком до 31 мая 2032 г.	1 249 606	2 639 413
Независимая гарантия	АО «ВТБ Лизинг» - поручительство за ООО «Фирма «Трансгарант» сроком до 28 января 2033 г.	8 338 000	-
Поручительство	АО «Норд» - поручительство за ООО «Фирма «Трансгарант» сроком до 31 декабря 2032 г.	4 974 912	7 325 017
Независимая гарантия	АО «ВТБ Лизинг» - поручительство за ООО «Дальрефтранс» сроком до 30 июня 2027 г. (обязательство связанной	-	250 000

Вид обеспечения	За кого выдано обеспечение	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	стороны, в отношении которого выдано поручительство, погашено по состоянию на 31.12.2022).		
Независимая гарантия	Capablue Limited – поручительство за Anouko Shipping сроком до 17 июля 2026 г (15 000 тыс. евро) (обязательство связанной стороны, в отношении которого выдано поручительство, погашено по состоянию на 31.12.2022).	-	1 261 042
Независимая гарантия	Richdale Investments Limited поручительство за Seamore Shipping сроком до 17 декабря 2026 г. (13 000 тыс. евро) (обязательство связанной стороны, в отношении которого выдано поручительство, погашено по состоянию на 31.12.2022).	-	1 092 904
Итого:		**88 009 879**	**124 107 181**

*Общество выступает поручителем солидарно с другими связанными сторонами Общества.

Все поручительства выданы за связанные стороны. По оценке руководства Общества, принимая во внимание факторы, описанные в пояснении 6, риски неисполнения обязательств связанными сторонами отсутствуют.

7.2. Существующие и потенциальные иски

В настоящее время Общество является стороной в ряде судебных процессов, большинство из которых касаются текущих вопросов в деятельности Общества и риск неблагоприятного решения по которым не превышает обычного для такого рода деятельности.

8. События после отчетной даты

В марте 2023 года Обществом был заключен новый договор займа с компанией под общим контролем по ставке 7,5% годовых сроком погашения до 31 декабря 2025 года. На дату настоящей отчетности сумма полученного Обществом займа составила 6 451 200 тыс. руб.

В марте 2023 года Обществом был выдан займ в адрес ООО «Гарант» на общую сумму в 500 000 тыс. руб. по ставке 10% годовых сроком погашения до 30 июня 2023 года. Обществом также были перечислены дополнительные транши займа по договору с компанией под общим контролем, действующему по состоянию на 31 декабря 2022 года, в сумме 500 000 тыс. руб.

После отчетной даты Общество получило частичный возврат средств займа, выданного компании под общим контролем до 31 декабря 2022 года, в сумме 5 600 999 тыс.руб.

9 июня 2023 г.

Руководитель _____ Маслов Г.С.