Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Медитерранеан Шиппинг Компани Русь» за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Медитерранеан Шиппинг Компани Русь» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический и фактический адрес Общества: 196084, Россия, г. Санкт-Петербург, Московский проспект, д. 97, лит. А, пом. 20Н, 23Н, 25Н.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- агентское обслуживание морских судов на территории Российской Федерации, а также транспортно-экспедиторское обслуживание импортируемых и экспортируемых в/из Российской Федерации грузов в контейнерах;
- услуги по обслуживанию грузов, перевозимых в контейнерном оборудовании на судах, принадлежащих или зафрахтованных Медитерранеан Шиппинг Компани С.А.: хранение в порту, транспортировка, оформление документации и пр.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 247 человек (в 2022 г.: 275 человека).

Общество осуществляет свою деятельность через следующие филиалы и представительства:

Название	Адрес	Дата регистрации
Филиал ООО «Медитерранеан Шиппинг Компани Русь» в г. Новороссийск	353900, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Энгельса/Новороссийских партизан д.50, пом. 4	16 декабря 2009 г.
Филиал ООО «Медитерранеан Шиппинг Компани Русь» в г. Екатеринбург	620014, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Б. Ельцина д. 1-А	01 декабря 2015 г.
Филиал ООО «Медитерранеан Шиппинг Компани Русь» в г. Владивосток	690091, Приморский край,г.Владивосток, ул.Алеутская, д.45, офис 804	17 сентября 2020 г
Филиал ООО «Медитерранеан Шиппинг Компани Русь» в г. Москва	113114, г. Москва, набережная Дербеневская, д. 11 А, офис 2.	17 сентября 2020 г

29 декабря 2023 г. на совете директоров Общества было принято решение о закрытии филиала в г. Калининград.

23 апреля 2019 г. Общество учредило дочернее общество – ООО «Медитерранеан Шиппинг Компани Русь Эссиэм». Общество является единственным учредителем указанного дочернего общества. Юридический и фактический адрес дочернего общества: 196084, Россия, г. Санкт-Петербург, Московский проспект, д. 97, лит. А, пом. 20Н.
Сумма финансовых вложений в данное дочернее общество составляет 100 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. участниками Общества являются:

- «Юнайтед Эйджексиз Лимитед СА» (Швейцарская Конфедерация, г. Женева), доля владения – 99%;
- «Медлог СА» (Швейцарская Конфедерация, г. Женева), доля владения – 1%.

Настоящая отчетность была составлена и подписана руководителем Общества 31 марта 2024 г.

Sensitivity: Internal

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. *«О бухгалтерском учете»* и *«Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»*, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

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

Неопределенность оценочных значений

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

- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей/ прочих оборотных активов;
- резерв по сомнительным долгам.

Основные средства

Учет основных средств (далее по тексту - ОС) ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Учет основных средств» ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации и накопленного обесценения.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств» и стоимостью за единицу 100 000 рублей и менее (без НДС) учитываются в составе материально-производственных запасов.

Стоимость амортизируемых объектов погашается посредством начисления амортизации. Амортизация объектов основных средств Общества начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету, Определение срока полезного использования объекта основных средств производится для всех способов исчисления амортизации основных средств исходя из:
а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

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

Нематериальные активы

Нематериальный актив принимается Обществом по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету при соблюдении условий признания их

Sensitivity: Internal

нематериальными активами в соответствии с ПБУ 14/2007.

Общество осуществляет начисление амортизации нематериальных активов линейным способом.

Аренда

Бухгалтерский учет аренды Общество ведет согласно требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018г. № 208н. В бухгалтерском балансе отражаются в качестве самостоятельной статьи «Актив в форме права пользования» в группе статей «Основные средства». Основные средства, полученные в аренду, не удовлетворяющие условиям признания в соответствии с ФСБУ 25/2018, учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства» по согласованной с арендодателем стоимости.

Общество с 01.01.2022 года применяет стандарт ФСБУ 25/2018. Переход осуществляется в упрощенном порядке. ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам Арендатора, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года (п. 51 ФСБУ 25/2018). Не признается предметом аренды в качестве права пользования активом (ППА) и не признается обязательством по аренде в случае, если срок аренды составляет не более 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Арендные платежи равномерно признаются расходами по обычным видам деятельности по договорам, по которым организация воспользовалась правом не признавать предмет аренды в качестве ППА и не признавать обязательство по аренде.

Срок договора аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей) с учетом возможности сторон изменять указанные сроки, условия и намерения реализации таких возможностей.

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

При выполнении условий, установленных ФСБУ 25/2018, при ведении бухгалтерского учета аренды Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в следующих случаях:
-в отношении договоров аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
-рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018. Права пользования активами, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельными участками и т.д.) амортизируются в течение срока аренды, если договор аренды не предусматривает передачу права собственности на предмет аренды арендатору. Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019г. № 180н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве вспомогательных материалов и т.п. при продаже товаров
- используемые для управленческих нужд ООО «Медитерранеан Шиппинг Компани Русь».

Sensitivity: Internal

Материально-производственные запасы в течение года учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат ООО «Медитерранеан Шиппинг Компани Русь» на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Ежеквартально Общество создает резерв под обесценение МПЗ.

В соответствии с ФСБУ 5 «Учет материально-производственных запасов» при отпуске для реализации их оценка производится по методу средней себестоимости.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

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

Порядок создания и использования резерва регламентируется внутренними нормативными документами Общества.

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г. резерв по сомнительным долгам составляет 29 917 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 26 187 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 33 565 тыс. руб.).

Доходы

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

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

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

Общество является морским и, в том числе, линейным агентом, представляющим интересы Принципала (Медитерранеан Шиппинг Компани С.А., Швейцария) и аффилированных к нему организаций в рамках международной перевозки грузов в контейнерах на территории Российской Федерации. Общество действует от своего имени, но в интересах, по поручению и за счет Принципала.

Операции по взиманию сборов Принципала (фрахт и его составляющие; конвенциональный сбор безопасности; сбор за возмещение стоимости контейнерного оборудования; базовый, линейный и дополнительный сборы за несвоевременное высвобождение контейнерного оборудования, пр.) и перечислению соответствующих сборов Принципалу отражаются в составе дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерском балансе и не формируют доходы и расходы Общества в отчете о финансовых результатах. За оказание услуг по взиманию сборов Принципала Общество получает агентское вознаграждение.

Sensitivity: Internal

В рамках международной перевозки грузов Общество оказывает транспортно-экспедиционные услуги от своего имени, но по поручению и в интересах клиентов. Доходы, связанные с оказанием транспортно-экспедиционных услуг, отражаются в отчете о финансовых результатах в составе доходов от основной деятельности Общества:

- организация работы на территории контейнерных терминалов;
- оформление сопроводительной документации, необходимой для перевозки грузов в контейнерах;
- транспортировка контейнеров наземными видами транспорта (автодоставка и доставка железнодорожным транспортом).

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, отражаются в составе прочих доходов и включают в себя следующие виды:

- доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов;
- доходы от продажи, выбытия и прочего списания основных средств и иных активов;
- курсовые разницы;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров и пр.

Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Расходы организации»* ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

В состав себестоимости продаж Общество включает следующие виды расходов:

- расходы, связанные с организацией работы на территории контейнерных терминалов;
- расходы, связанные с оказанием услуг по транспортировке контейнеров наземными видами транспорта;
- иные виды расходов, непосредственно связанных с оказанием транспортно-экспедиционных услуг.

Управленческие расходы отражаются и аккумулируются обособленно на счете 30. В составе управленческих расходов отражаются затраты на оплату труда управленческого персонала, включая соответствующие отчисления на социальные нужды, амортизация объектов основных средств, расходы на ремонт объектов основных средств, а также другие виды расходов, непосредственно связанных с управлением Обществом и ежемесячно в полной сумме списываются на счет 90 «Продажи». В отчете о финансовых результатах данные расходы отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы».

Общество не выделяет в составе отчета о финансовых результатах коммерческие расходы ввиду отсутствия данного вида расходов.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, отражаются в составе прочих расходов и включают в себя следующие виды:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- создание/отчисления в резервы по сомнительным долгам, под снижение стоимости материальных ценностей и пр.

Доходы и расходы, связанные с курсовыми разницами, отражаются в составе прочих доходов или расходов свернуто.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Sensitivity: Internal

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

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

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

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

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

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

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

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023г. составил:

- доллар США 89,6883 руб.;
- евро 99,1919 руб.

Sensitivity: Internal

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022г. составил:

- доллар США 70,3375 руб.;
- евро 75,6553 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021г. составил:

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

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Запасы».

Изменения в учетной политике на 2023 год

Редакция Учетной политики на 2023 год применяется с 01 января 2023 г.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о движении и наличии основных средств и соответствующего накопленного износа представлена в таблице ниже:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменение за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства – всего	**2023 г.**	**527 752**	**(216 425)**	**41 880**	**(15 861)**	**11 970**	**(42 051)**	**553 771**	**(246 506)**
	2022 г.	**497 440**	**(184 626)**	**33 383**	**(3 071)**	**2 252**	**(34 051)**	**527 752**	**(216 425)**
Здания	2023 г.	397 037	(163 846)	-	-	-	(13 481)	397 037	(177 327)
	2022 г.	397 037	(150 365)	-	-	-	(13 481)	397 037	(163 846)
Машины и оборудование	2023 г.	3 039	(1 775)	-	-	-	(227)	3 039	(2 002)
	2022 г.	3 039	(1 547)	-	-	-	(228)	3 039	(1 775)
Транспортные средства	2023 г.	92 584	(30 982)	27 683	(15 065)	11 181	(18 649)	105 202	(38 450)
	2022 г.	66 444	(18 745)	29 211	(3 071)	2 252	(14 489)	92 584	(30 982)
Офисное оборудование	2023 г.	25 992	(15 569)	954	(796)	789	(4511)	26 150	(19 291)
	2022 г.	23 325	(11 216)	2 667	-	-	(4 353)	25 992	(15 569)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2023 г.	8 654	(4 253)	2 762	-	-	(1 873)	11 416	(6 126)
	2022 г.	7 149	(2 753)	1 505	-	-	(1 500)	8 654	(4 253)
Земельные участки	2023 г.	446	-	-	-	-	-	446	-
	2022 г.	446	-	-	-	-	-	446	-
Права пользования активами	2023 г.	-	-	10 481	-	-	(3 310)	10 481	(3 310)
	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Sensitivity: Internal

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 2022 г. и 2021 г. отсутствовали основные средства, переданные в залог.
По состоянии на 31 декабря 2023 г. Общество сдает в аренду ООО «Медитерранеан Шиппинг Компани Русь ЭсСиЭм» часть нежилого помещения площадью 23,6кв.м.

4. ЗАПАСЫ

Запасы включают по состоянию на 31 декабря:

Тыс. руб.

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Расходы будущих периодов	23 253	5 096	6 463
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	25 340	2 450	1 929
Итого запасы	**48 593**	**7 546**	**8 392**

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Общество не создавало резерв под снижение стоимости материально-производственных ценностей.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. расходы будущих периодов представляют собой, преимущественно, предоплаченные расходы на добровольное медицинское страхование, относящиеся к последующему отчетному периоду.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. отсутствовали запасы, переданные в залог.

Аванс, выплаченный под приобретение материально-производственных запасов, составил на 31 декабря 2023 г.- 793 тыс. руб., 31 декабря 2022 г.- 935 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. - 1 333 тыс. руб.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность включает по состоянию на 31 декабря:

Тыс. руб.

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	3 233 430	2 440 718	2 191 675
Авансы выданные	649 951	222 475	261 336
Расчеты по налогам и сборам	0	20 077	134 839
Расчеты с персоналом	9	196	-
Прочая дебиторская задолженность	172 574	33 990	54 948
Резерв по сомнительным долгам	(29 917)	(26 187)	(33 565)
Итого дебиторская задолженность	**4 026 047**	**2 691 269**	**2 609 233**

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

Тыс. руб.

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	336 701	859 951	420 925
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	21 538	228 776	32 836
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	**358 239**	**1 088 727**	**453 761**

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 2022 г. и 2021 г. денежные средства и их эквиваленты, недоступные для использования, отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 2022 г. и 2021 г. Общество не имеет заключенных, но неиспользованных кредитных линий.

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества был полностью оплачен и составляет 19 125 тыс. руб.
В 2023 году Общество не объявляло и не выплачивало дивиденды.

Sensitivity: Internal

В 2022 году было произведено распределение прибыли в сумме 350 000 тыс. руб.
В 2021 году Общество не объявляло и не выплачивало дивиденды.

8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена ниже:

	Резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату
31 декабря 2021 г.	**39 992**
Признано в отчетном периоде	65 831
Списано в счет отражения затрат	(70 839)
31 декабря 2022 г.	**34 984**
Признано в отчетном периоде	63 018
Списано в счет отражения затрат	(59 539)
31 декабря 2023 г.	**38 463**

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. Резерв включает в себя суммы взносов во внебюджетные фонды, причитающиеся к уплате Обществом. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность включает по состоянию на 31 декабря:

Тыс. руб.

	2023 г.	**2022 г.**	**2021 г.**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 518 615	3 818 086	2 811 488
Авансы полученные	180 514	229 100	177 876
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	-	13 242
Расчеты по налогам и сборам	24 430	943	-
Прочая кредиторская задолженность	-	36 500	43 126
Итого кредиторская задолженность	**4 723 559**	**4 084 629**	**3 045 732**

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Общество не имело просроченных обязательств по расчетам с государственными внебюджетными фондами.

10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от оказания услуг (за минусом НДС) (п.3 ПБУ 9/99):

Тыс. руб.

Вид деятельности	**Выручка (нетто) от оказания услуг (за минусом НДС)**	
	2023 г.	**2022 г.**
Услуги по оформлению сопроводительной документации для перевозки грузов и организации работы на территории контейнерных терминалов	1 713 031	1 459 393
Услуги по транспортировке контейнеров наземными видами транспорта	2 427 104	2 427 077
Услуги по операциям с порожними контейнерами	339 924	436 601
Агентское вознаграждение	6 119	6 612
Итого	**4 486 178**	**4 329 683**

Sensitivity: Internal

Информация по себестоимости по видам расходов (п.21.1 ПБУ 10/99):

Тыс. руб.

Вид деятельности	Себестоимость оказанных услуг	
	2023 г.	2022 г.
Услуги по транспортировке контейнеров наземными видами транспорта	2 266 075	2 093 533
Услуги по оформлению сопроводительной документации для перевозки грузов и организации работы на территории контейнерных терминалов	635 980	619 743
Услуги по операциям с порожними контейнерами	303 630	336 706
Прочие	4 463	4 999
Итого	**3 210 148**	**3 054 981**

11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 и 2022 гг. были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Тыс. руб.

Прочие доходы	Доходы за 2023 г.	Доходы за 2022 г.
Премия за повышение грузооборота груженных экспортных контейнеров	10 294	8 820
Проценты к получению	48 268	26 879
Доходы, связанные с реализацией основных средств	3 881	1 110
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	2 807	14 211
Доходы от сдачи в аренду основных средств	140	140
Курсовые разницы	-	-
Прочие	5 893	2 163
Итого	**71 283**	**53 323**

Тыс. руб

Прочие расходы	Расходы за 2023 г.	Расходы за 2022 г.
Курсовые разницы	104 647	179 554
Налог на имущество	4 982	5 279
Резерв по сомнительным долгам	3 730	-
Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	428	602
НДС, не подлежащий возмещению	25 981	17 828
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	2 895	2 426
Компенсационные выплаты сотрудникам	10 635	4 268
НДС, уплаченный при безвозмездной передаче имущества	-	-
Расходы, связанные с реализацией основных средств	6 507	7 984
Прочие	8 365	3 652
Итого	**168 170**	**221 593**

12. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2023 и 2022 годы соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Тыс. руб.

	2023 г.	2022 г.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	**32 059**	**24 384**
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	**6 412**	**4 877**
Постоянные налоговые доходы/(расходы) отчетного периода, в т.ч.:	**25 406**	**19 346**
Проведение мероприятий для сотрудников	7 868	1 027
Расходы на питание сотрудников	653	713
НДС, не подлежащий возмещению	5 196	3 566
Транспортные расходы	944	806
Благотворительные взносы	93	94

Sensitivity: Internal

Прочие	10 652	13 140
Изменение отложенных налоговых активов	**696**	**(2 838)**
Расход (доход) по налогу на прибыль	**32 514**	**21 385**

Тыс. руб.

	На 31.12.2023 г.	**На 31.12.2022 г.**	**На 31.12.2021 г.**
Сумма отложенного налогового актива	12 930	12 234	15 072
Сумма отложенного налогового обязательства	-	-	-

13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Связанные стороны Общества представляют собой компании, входящие в Группу МШК (Медитерранеан Шиппинг Компани), операции с которыми возникают в рамках оказания Обществом услуг морского линейного агента линии.

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

№	**Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны**	**Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица**	**Основание, в силу которого сторона признается связанной**	**Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %**	**Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %**
Основное хозяйственное общество					
1.	Юнайтед Эйджексиз Лимитед СА (с 17 мая 2019 г.)	Швейцарская Конфедерация, г. Женева	Компания имеет более чем 50% общего количества долей Общества	99%	–
2.	ООО «Медитерранеан Шиппиинг Компани Русь ЭсСиЭм»	Россия, г. Санкт-Петербург	Общество имеет 100% долей организации	-	100%
Основной управленческий персонал					
3.	Назаров Антон Юрьевич	Россия, г. Санкт-Петербург	Генеральный директор Общества, член Совета директоров	–	–
4.	Андрианов Дмитрий Александрович	Россия, г. Москва	Директор филиала в г. Москва	–	–
5.	Каминский Андрей Вячеславович	Россия, г. Владивосток	Директор филиала в г. Владивосток		
6.	Яковенко Андрей Геннадьевич	Россия, г. Новороссийск	Директор филиала в г. Новороссийск	–	–
Другие связанные стороны					
7.	Медлог С.А. (с 17 мая 2019 г.)	Швейцарская Конфедерация, г. Женева	Участник Общества	1%	–
8.	Медитерранеан Шиппинг Компани С.А.	Швейцарская Конфедерация, г. Женева	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–

Sensitivity: Internal

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
9.	МШК Истерн Юроп СИА	Латвия	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
10.	МШК Скандинавия Холдинг	Дания	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
11.	ЗАО «Контейнерный терминал Санкт-Петербурга» (с мая 2019 г.)	Россия, г. Санкт-Петербург	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–

Общество производит расчеты со связанными сторонами безналичным способом. По условиям договора расчеты со связанными сторонами группы происходят по решению группы, по необходимости.

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Тыс. руб.

Наименование связанной стороны и вид операции	2023 г.	2022 г.
Оказание услуг (без НДС)	**328 758**	**1 371 821**
Медитерранеан Шиппинг Компани С.А. (агентское вознаграждение)	6 120	6 612
МШК Истерн Юроп СИА (услуги по оформлению сопроводительной документации для перевозки грузов и организации работы на территории контейнерных терминалов)	-	284 924
МШК Истерн Юроп СИА (услуги по транспортировке контейнеров наземными видами транспорта)	-	434 632
МШК Истерн Юроп СИА (услуги по операциям с порожними контейнерами)	-	179 057
Медитерранеан Шиппиинг Компани Русь ЭсСиЭм (услуги по транспортировке контейнеров наземными видами транспорта)	319 461	466 082
Прочие связанные стороны	3 177	514

Тыс. руб.

Наименование связанной стороны и вид операции	2023 г.	2022 г.
Приобретение услуг (без НДС)	**44 151**	**80 512**
ЗАО «Контейнерный терминал Санкт-Петербурга»	31 161	58 430
Медитерранеан Шиппинг Компани С.А. (ИТ услуги)	6 144	18 553
Медитерранеан Шиппинг Компани С.А. (услуги по транспортировке контейнеров наземными видами транспорта)	6 846	3 529
МШК Скандинавия Холдинг	-	-
Прочие связанные стороны	-	-

Денежные потоки со связанными сторонами составили:

Тыс. руб.

Наименование контрагента	2023 г.	2022 г.
Текущие операции, платежи поставщикам (строка 4121ОДДС)	29 469	63 266
Текущие операции, поступления от покупателей (строка 4110 ОДДС)	240 421	653 036
Финансовые операции (строка 4322 ОДДС)	0	349 904
Выплата дивидендов	0	349 904

Sensitivity: Internal

Тыс. руб

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Дебиторская задолженность			Краткосрочная кредиторская задолженность		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Медитерранеан Шиппинг Компани С.А.	-	-	-	4 032 820	2 761 978	1 795 383
МШК Истерн Юроп СИА	2 575 753	2 028 713	1 394 973		-	-
ООО «Медитерранеан Шиппиинг Компани Русь ЭсСиЭм»	215 927	128 512	69 975	-	-	-
ЗАО «Контейнерный терминал Санкт-Петербурга»	-	-	-	28 928	359 728	464 113
МШК Скандинавия Холдинг	-	-	-	3 406	3 406	3 406
МШК ГЕМИ АДЖЕНТЕЛИГИ А.Ш.	-	-	-	239 775	-	-

В течение 2023 и 2022 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	2023г.	2022г.
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	120 754	102 476
2	Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты:	-	-
2.1.	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	-	-
2.2.	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
2.3.	Иные долгосрочные вознаграждения	-	-
	ИТОГО	120 754	86 202

14. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2023 представлены в таблице.

Sensitivity: Internal

Незавершенные на отчетную дату имеющие существенное значение судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды	Отсутствуют
Неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет	Отсутствуют
Выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили	Отсутствует
Учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты	Отсутствуют
Какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций или лиц, в результате которых организация должна получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства	Отсутствуют
Продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации, закрытие подразделений организации или их перемещение в другой географический регион и др.	Отсутствуют
Другие аналогичные факты	Отсутствуют

Прочие условные факты хозяйственной деятельности:

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства. Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах.

Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полном объеме и адекватной оценке. Тем не менее, трактовка налоговыми и судебными органами положений налогового законодательства, с учетом обстоятельств, описанных выше, может быть иной и, в случае если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это окажет значительное влияние на настоящую финансовую отчетность. Общество не раскрывает более подробную информацию об указанных возможных трактовках законодательства, поскольку полагает, что это может нанести ущерб Обществу в случае урегулирования связанных потенциальных последствий лежащих в основе обстоятельств и фактов.

По состоянию на отчетную дату подходы Общества к налогообложению ряда операций, в виду разного прочтения положений налогового законодательства, с учетом обстоятельств, описанных выше, могут быть интерпретированы налоговыми органами таким образом, что приведут к возникновению потенциальных налоговых споров. Руководство Общества считает, что Общество действовало во всех существенных аспектах в соответствии со всем существующим применимым законодательством. У руководства Общества нет возможности достоверно оценить возможный отток финансовых ресурсов, связанный с урегулированием потенциальных налоговых споров, если таковой окажется необходимым.

15. ИНФОРМАЦИЯ О ФИНАНСОВЫХ РИСКАХ

Валютный риск:

Общество подвержено влиянию валютного риска, связанного с импортом товаров.

Мерой по минимизации валютного риска является фиксация цен на товары в рублях.

Sensitivity: Internal

Риск ликвидности:

Риск ликвидности – это риск того, что с наступлением срока оплаты Общество не сможет отвечать по своим финансовым обязательствам. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в получении твердой уверенности в том, что Общество всегда обладает достаточной ликвидностью, чтобы своевременно отвечать по своим обязательствам в нормальных и негативных условиях без несения недопустимых убытков и без существенного ущерба для репутации Общества.

Риск кредитный:

Руководство Общества оценивает риск как средний.

Для целей минимизации риска в Обществе осуществляется контроль дебиторской задолженности на ежемесячной основе.

Дополнительно в Обществе приняты меры по привлечению новых клиентов, что позволит снизить зависимость от ключевых клиентов.

Страновые и региональные риски:

В результате того, что Общество осуществляет свою деятельность в разных регионах России, его деятельность не подвержена региональным рискам.

Репутационные риски:

В своей деятельности Общество использует узнаваемый бренд. Поставляемые товары соответствуют международным стандартам качества и стандартам качества группы компаний.

16. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

29 февраля 2024 г. на совете директоров Общества было принято решение о закрытии филиала в г. Екатеринбург. За период после отчетной даты никаких существенных изменений финансового положения Общества не произошло. В период январь-март 2024 года Общество производило расчеты с контрагентами по задолженности, сформировавшейся на 31.12.2023 года.

Директор Назаров А.Ю.

31 марта 2024 г.

Sensitivity: Internal