

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год АО «ФМ Ложистик РУС»

1. Общие сведения.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «ФМ Ложистик РУС» (далее Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и заменяют первоначально представленную бухгалтерскую отчетность в связи с корректировками/

1.1. Описание Общества.

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

Общество зарегистрировано по адресу: 142324, Московская обл., г. Чехов, д. Люторецкое, ул. Производственная, вл. 3. Основной вид деятельности в 2023 году Общество осуществляло в том числе и через обособленные структурные подразделения без выделения на отдельный баланс в Московской обл., Калужской обл., Ростовской обл.

По состоянию на 31.12.2023г. и на 31.12.2022 г. единоличным исполнительным органом является АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ФМ ЛОЖИСТИК ВОСТОК" (протокол внеочередного собрания акционеров от 30.06.2023г., протокол внеочередного собрания акционеров от 30.06.2022г.), по состоянию на 31.12.2021г. – генеральный директор Альхамов Олег Фаритович (протокол внеочередного собрания акционеров от 23.03.2021г.).

Акционерами Общества по состоянию на 31.12.2023г., 31.12.2022г., 31.12.2021г. являются: Акционерное общество в упрощенной форме «ФМ ЛОЖИСТИК КОРПОРАЙТ», доля владения - 1,96%, и «ФМ Ложистик фюр Остевроп Лагерфервальтунгсгезельшафт мбХ» (общество с ограниченной ответственностью), доля владения - 98,04%.

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

Регистратором Общества является АО ВТБ Регистратор.

Основным видом деятельности Общества является деятельность по складированию и хранению.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2023г. составила 1 151 чел., на 31.12.2022г. - 1 350 чел., на 31.12.2021г. – 1 485 чел.

1.2. Информация о выплаченных дивидендах.

В 2021-2022 годах дивиденды не начислялись и не выплачивались. В 2023г были выплачены дивиденды в размере 202 906 тыс. руб.

1.3. Информация об аудитор Общества.

По итогам годового общего собрания акционеров Общества принято решение утвердить аудитором Общество - ООО «РУСАУДИТ» (протокол годового общего собрания акционеров от 30.06.2023). ООО «РУСАУДИТ» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», номер в реестре 11606048583.

2. Учётная политика Общества.

2.1. Основа составления.

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

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

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

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

2.2. Оценка имущества и обязательств.

Оценка имущества осуществляется:

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

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

Пересчет выраженной в условных единицах стоимости средств в расчетах произведен по курсу ЦБ РФ на 31.12.2023г.: 1 Доллар США = 89,6883 руб.; 1 ЕВРО = 99,1919 руб.

по курсу ЦБ РФ на 31.12.2022г.: 1 Доллар США = 70,3375 руб.; 1 ЕВРО = 75,6553 руб.

по курсу ЦБ РФ на 31.12.2021г.: 1 Доллар США = 74,2926 руб.; 1 ЕВРО = 84,0695 руб.

Бухгалтерский учет имущества ведется в рублях с копейками без округления.

2.3. Основные средства.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Принятые Обществом сроки полезного использования приведены ниже:

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

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

Амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта основных средств:

начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

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

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

Переоценка основных средств не производится.

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

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

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

2.4. Нематериальные активы.

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

2.5. Запасы

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

2.6. Финансовые вложения.

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

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

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

2.7. Учет кредитов и займов.

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

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

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

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

2.8. Оценочные резервы и оценочные обязательства.

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

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

Резерв на проведение ремонта основных средств не создается.

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

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

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

2.9. Расходы будущих периодов.

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

- расходы на страхование;
- прочие расходы будущих периодов.

В отчетности данные расходы отражаются в составе следующих показателей:

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

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

Расходы будущих периодов списываются следующим образом:

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

2.10. Право пользования активом (ППА)

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

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

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

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

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

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

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

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

2.11. Учет доходов.

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

- а) доходы от обычных видов деятельности;
- б) прочие доходы.

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

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

2.12. Учет расходов.

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

Аналитический учет расходов ведется по следующим видам расходов:

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

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

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

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

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

Курсовые разницы в бухгалтерском учете отражаются как:

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

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

2.13. Постоянные и временные разницы.

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

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

2.14. Уровень существенности.

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

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

3. Пояснения к существенным статьям баланса.

3.1. Основные средства.

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

Группа основных средств	на 31.12.2023г., тыс. руб.	на 31.12.2022г., тыс. руб.	на 31.12.2021г., тыс. руб.
Здания и сооружения	39 537	47 883	45 622
Здания – неотделимые улучшения	245 013	226 593	234 389
Спринклерная система и система видеонаблюдения	260 801	21 299	21 875
Оборудование на складе	339 010	337 331	423 966
Компьютеры и оргтехника, оборудование для офиса	54 539	62 112	71 367
Право пользования арендой	3 018 510	3 561 556	1 813 786
Другие виды основных средств	72 263	108 497	155 183
Итого:	4 029 673	4 365 271	2 766 188

Информация о движении основных средств и начисленной амортизации за 2023 год по основным группам:

Группа основных средств	на 31.12.2022г., тыс. руб.	Поступление, тыс. руб.	Выбытие, тыс. руб.	на 31.12.2023г., тыс. руб.
Здания и сооружения	82 092	1 815	(14 583)	69 323
Здания – неотделимые улучшения	272 866	41 091	(91)	313 865
Спринклерная система и система видеонаблюдения	27 556	250 414	-	277 970
Оборудование на складе	920 356	135 559	(57 147)	998 768
Компьютеры и оргтехника, оборудование для офиса	162 695	24 567	(13 506)	173 757
Право пользования арендой	4 157 627	76 268	(26 255)	4 207 641
Другие виды основных средств	451 729	3 564	(2 480)	452 814
Итого	6 074 921	533 278	(114 062)	6 494 138
Амортизация	на 31.12.2022г., тыс. руб.	Выбыло в связи со списанием	Начислено	на 31.12.2023г., тыс. руб.
Амортизация зданий и сооружений	(34 209)	9 050	(4 626)	(29 786)
Амортизация неотделимых улучшений зданий	(46 272)	30	(22 610)	(68 852)
Амортизация спринклерной системы видеонаблюдения	(6 257)	-	(10 912)	(17 169)
Амортизация оборудования на складе	(583 024)	40 235	(116 969)	(659 759)
Амортизация компьютеров и оргтехники, оборудования для офиса	(100 584)	12 021	(30 655)	(119 218)
Право пользования арендой	(596 071)	-	(593 060)	(1 189 130)
Амортизация других видов	(343 233)	2 249	(39 568)	(380 552)

основных средств				
Итого	(1 709 650)	63 585	(818 400)	(2 464 465)

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

Группа основных средств	на 31.12.2021г., тыс. руб.	Поступление, тыс. руб.	Выбытие, тыс. руб.	на 31.12.2022г., тыс. руб.
Здания и сооружения	78 770	12 510	(9 188)	82 092
Здания – неотделимые улучшения	258 285	15 425	(844)	272 866
Спринклерная система и система видеонаблюдения	25 752	2 050	(246)	27 556
Оборудование на складе	1 005 558	69 599	(154 801)	920 356
Компьютеры и оргтехника, оборудование для офиса	168 414	22 965	(28 684)	162 695
Право пользования арендой	1 813 788	2 343 839	-	4 157 627
Другие виды основных средств	456 519	7 295	(12 085)	451 729
Итого	3 807 086	2 473 683	(205 848)	6 074 921
Амортизация	на 31.12.2021г., тыс. руб.	Выбыло в связи со списанием	Начислено	на 31.12.2022г., тыс. руб.
Амортизация зданий и сооружений	(33 147)	3 832	(4 894)	(34 209)
Амортизация неотделимых улучшений зданий	(23 896)	98	(22 473)	(46 272)
Амортизация спринклерной системы видеонаблюдения	(3 877)	157	(2 538)	(6 257)
Амортизация оборудования на складе	(581 591)	91 658	(93 090)	(583 024)
Амортизация компьютеров и оргтехники, оборудования для офиса	(97 047)	23 913	(27 451)	(100 584)
Право пользования арендой	-	-	(596 071)	(596 071)
Амортизация других видов основных средств	(301 340)	9 109	(51 005)	(343 233)
Итого	(1 040 898)	128 767	(797 522)	(1 709 650)

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

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

Информация о движении основных средств и начисленной амортизации за 2020 год по основным группам:

Группа основных средств	на 31.12.2019г., тыс. руб.	Поступление, тыс. руб.	Выбытие, тыс. руб.	на 31.12.2020г., тыс. руб.
Здания и сооружения	91 051	947	(16 785)	75 213
Здания – неотделимые улучшения	63 546	237 691	(63 546)	237 691
Прочие неотделимые улучшения	387	-	(387)	-
Спринклерная система и система видеонаблюдения	12 663	23 310	(11 373)	24 600
Оборудование на складе	869 445	141 109	(114 552)	896 002
Компьютеры и оргтехника, оборудование для офиса	138 530	44 131	(32 681)	149 980
Другие виды основных средств	428 129	48 927	(11 471)	465 585
Итого	1 603 751	496 115	(250 795)	1 849 071
Амортизация	на 31.12.2019г., тыс. руб.	Выбыло в связи со списанием	Начислено	на 31.12.2020г., тыс. руб.
Амортизация зданий и сооружений	(26 755)	3 967	(5 752)	(28 531)
Амортизация неотделимых улучшений зданий	(51 447)	57 168	(8 482)	(2 761)
Амортизация прочих неотделимых улучшений	(236)	254	(18)	-
Амортизация спринклерной системы видеонаблюдения	(11 950)	11 100	(589)	(1 438)
Амортизация оборудования на складе	(503 861)	94 759	(82 659)	(491 761)
Амортизация компьютеров и оргтехники, оборудования для офиса	(87 212)	29 617	(22 427)	(93 194)
Амортизация других видов основных средств	(232 995)	10 274	(46 315)	(269 120)
Итого	(914 456)	207 149	(166 242)	(886 805)

Переоценка основных средств в 2023 году не осуществлялась.

Право пользования арендой представлены следующими договорами аренды:

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

3.2. Нематериальные активы.

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

Нематериальные активы	на 31.12.2023 г., тыс. руб.	на 31.12.2022 г., тыс. руб.	на 31.12.2021 г., тыс. руб.
Программное обеспечение	10 833	17 567	21 692
Итого:	10 833	17 567	21 692

3.3. Отложенные налоговые активы.

Отложенный налоговый актив по состоянию на 31.12.2023г. составил 69 468 тыс. руб., 31.12.2022г. – 121 297 тыс. руб., 31.12.2021г. – 146 274 тыс. руб.

Уменьшение ОНА в 2023 году произошло в сумме 51 829 тыс. руб.

Источники ОНА раскрыты в разделе 5 Пояснений

3.4. Прочие внеоборотные активы.

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

Размер прочих внеоборотных активов составил:

Наименование внеоборотного актива	на 31.12.2023г., тыс. руб.	на 31.12.2022г., тыс. руб.	на 31.12.2021г., тыс. руб.
Капитальные вложения в ОС	234 952	95 713	112 810
Капитальные вложения в НМА	-	-	655
Авансы, выданные на приобретение основных средств	120 514	74 153	8 106
Лицензии	-	3 765	3 772
Расходы будущих периодов	1 205	167	152

Обеспечительные платежи по долгосрочным договорам аренды	-	-	-
Итого	356 671	173 798	125 495

Авансы на приобретение основных средств составили:

Наименование поставщика	на 31.12.2023г., тыс. руб.	на 31.12.2022г., тыс. руб.	на 31.12.2021г., тыс. руб.
ЗАО «Энже Строй»	-	47 555	7 035
ООО "Арго-Комплект"	-	4 674	-
АО "ПФ "СКБ Контур"	-	159	-
ООО "Леви Штраусс Москва"	-	21 765	995
ООО "Фотомеханика"	105 973	-	-
ООО "ТФН Подъемно-Транспортное Оборудование"	13 937	-	-
ООО "ВГОСТ"	464	-	-
Прочие	141	-	76
Итого:	120 514	74 153	8 106

Капитальные вложения в основные средства на 31.12.2023г.:

Название основного средства	на 31.12.2023г., тыс. руб.	на 31.12.2022г., тыс. руб.	на 31.12.2021г., тыс. руб.
Холодильное оборудование	15 204	75 876	108 783
Упаковочное/Маркировочное оборудование	210 052	-	-
Прочие	9 696	19 837	4 027
Итого	234 952	95 713	112 810

3.5. Запасы

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

Наименование запасов	на 31.12.2022г., тыс. руб.	Поступление, тыс. руб.	Выбытие, тыс. руб.	на 31.12.2023г., тыс. руб.
ГСМ	-	-	-	-
Паллеты	338	6 586	(6 818)	105
Зап. Части	244	-	(244)	-
Материалы для доставки	92	-	-	92
Материалы для САФ	24 309	164 738	(154 186)	34 861
Материалы целевые (для клиента)	124	273	(283)	114
Материалы для офиса	1 719	5 061	(5 232)	1 548
Материалы для грузопереработки (пленка, пломбы)	314	-	(2)	312
Спец. Одежда	4 865	5 551	(6 466)	3 949
Итого	32 003	182 209	(173 231)	40 981

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

3.6. Дебиторская задолженность

Наличие дебиторской задолженности Общества:

Дебиторская задолженность	на 31.12.2023г., тыс. руб.	на 31.12.2022г., тыс. руб.	на 31.12.2021г., тыс. руб.
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	1 143 110	773 703	924 123
в том числе:			

- расчеты с покупателями	907 874	708 603	894 572
- задолженность по налогам и сборам	33 278	774	110
- задолженность во внебюджетные фонды	142	-	3 226
- расчеты с прочими дебиторами	201 817	64 327	26 215
Итого	1 143 110	773 703	924 123

В соответствии с учетной политикой сформирован резерв по сомнительным долгам:

- по состоянию на 31.12.2023 г. сумма резерва составила 22 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2022 г. сумма резерва составила 92 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2021 г. сумма резерва составила 749 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам	на 31.12.2022г., тыс. руб.	Создание, тыс. руб.	Списание, тыс. руб.	Восстановление, тыс. руб.	на 31.12.2023г., тыс. руб.
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	(92)	(854)	-	924	(22)

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

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

3.7. Резервный капитал.

Вид резерва	на 31.12.2023г., тыс. руб.	на 31.12.2022г., тыс. руб.	на 31.12.2021г., тыс. руб.
Резервы, образованные в соответствии с законодательством	31 116	31 116	31 116

3.8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль Общества, сформированная в соответствии с действующим законодательством, на 31.12.2023г. составляет 2 572 733 тыс. руб., 31.12.2022г. - 1 960 924 тыс. руб., на 31.12.2021г. – 1 690 746 тыс. руб.

3.9. Долгосрочные и краткосрочные обязательства

На 31.12.2023г. долгосрочные обязательства составили:

Долгосрочные обязательства	На 31.12.2023г., тыс. руб.	На 31.12.2022г., тыс. руб.	На 31.12.2021г., тыс. руб.
Обязательства по аренде (ФСБУ-25)	2 443 912	2 858 795	1 356 330
ИТОГО	2 443 912	2 858 795	1 356 330

По состоянию на 31.12.2023 года Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства: открытые Обществу, но неиспользованные по причине отсутствия потребности, кредитные линии составляли 700 000 тыс. руб.

Сумма полученных, но не использованных, банковских гарантий на 31.12.2023 г. – 900 000 тыс. руб.

3.10. Краткосрочная кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность	на 31.12.2023г., тыс. руб.	на 31.12.2022г., тыс. руб.	на 31.12.2021г., тыс. руб.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	497 658	540 281	244 387
Авансы полученные	139 373	5 031	8
Расчеты с персоналом по оплате труда	41 491	35 133	45 311
Задолженность по налогам и сборам	293 596	122 937	123 557
Задолженность перед внебюджетными фондами	26 095	21 014	24 512
Прочая кредиторская задолженность	17 500	6 101	456 819
Итого:	1 015 713	730 497	894 594

3.11. Оценочные обязательства

В составе оценочных обязательств Общество отражает резервы по отпускам, претензиям, премиям.
Движение оценочных обязательств за 2023год:

Наименование	Остаток на 31.12.2022г., тыс. руб.	Использовано за 2023г., тыс. руб.	Начислено за 2023г., тыс. руб.	Остаток на 31.12.2023г., тыс. руб.
Резерв предстоящих расх. на претензии от клиентов	(15 035)	10 420	(28 071)	(32 686)
Резерв на премии (аналитический)	(41 083)	20 768	(31 084)	(51 400)
Резервы на премии - соц. фонды	(10 479)	6 840	(9 275)	(12 915)
Итого	(66 597)	38 028	(68 431)	(97 000)

Движение оценочных обязательств за 2022год

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

4. Пояснения к существенным статьям отчёта о финансовых результатах

4.1. Доходы от деятельности.

Доходами от деятельности (выручка Общества) за 2022-2023гг. являются:

Статья доходов	за 2023г, тыс. руб., БЕЗ НДС	за 2022г, тыс. руб., БЕЗ НДС
Основные продажи – логистические услуги	5 615 378	4 424 720
Прочее перевыставление	20 300	68 719
Услуги по IT-разработкам	1 820	11 650
Выручка от аренды/субаренды	3 119	2 855
Реализация по агентскому договору	2 511	2 472
Итого (строка 2110) «Выручка» отчёта о финансовых результатах:	5 643 128	4 510 416

4.2. Расходы на деятельность Общества.

Основными статьями расходов по основным видам деятельности, относящимся к себестоимости в 2023, 2022гг. являются:

Статья затрат	за 2023г., тыс. руб., БЕЗ НДС	за 2022г., тыс. руб., БЕЗ НДС
Расходы на оплату труда	950 426	891 799
Отчисления на социальное страхование	284 483	265 377
Аренда производственных помещений	619 572	656 398
Оценочные обязательства (резервы по отпускам, премиям)	8 240	(11 465)
Амортизация	232 957	201 049
Складские услуги	1 227 600	721 824
Аренда производственного и офисного оборудования	11 021	9 947
ТО/ремонт оборудования, помещений	80 590	68 701
Эксплуатационные расходы, охрана	118 417	118 823
Транспортные услуги	8 152	3 897
Расходы на персонал (ДМС, перевозка, питание)	110 032	117 009
Лицензии и права на ПО, IT-услуги, техподдержка	39 847	91 619
Роялти торговая марка	153 356	131 361
Страхование прочее	11 198	12 799
Спецодежда	7 172	6 852
Услуги по хранению	4 164	12 838
Налоги (транспортный, прочие)	448	15
Поддоны	35 620	49 997
Упаковочные материалы	67 730	35 564

Материалы основные (паллеты, упак. материалы и т.п.)	177 229	195 195
Материалы прочие	36 583	39 948
Итого (строка 2120) «Себестоимость продаж» отчёта о финансовых результатах:	4 184 836	3 619 547

Основными статьями расходов, относящимся к управленческим в 2023, 2022гг., являются:

Статья затрат	за 2023г., тыс. руб., БЕЗ НДС	за 2022г., тыс. руб., БЕЗ НДС
Картриджи, канцтов, мебель, материалы для офиса	14 103	10 775
Аренда авто, ГСМ	6 512	5 182
Консалтинговые, аудиторские услуги	5 821	10 090
Расходы на обучение и поиск персонала	1 508	2 078
Услуги связи	2 139	7 238
Такси, командировки, представительские расходы	7 296	4 717
Амортизация НМА	-	16 912
Услуги по коммерческой поддержке	362 688	473 334
Прочие расходы	6 060	1 541
Итого (строка 2220) «Управленческие расходы» отчёта о финансовых результатах:	406 127	531 867

4.3. Прочие доходы и расходы.

Статья доходов	2023г., тыс. руб., БЕЗ НДС	2022г., тыс. руб., БЕЗ НДС
Продажа материалов, паллет, материалов Б/У	190 813	194 765
Претензии выставленные	1 856	815
Скидки, бонусы	6 057	8 908
Доход от реализации ОС	-	-
Доходы от снижения резерва по сомнительным долгам	82	267
Прочие внереализационные доходы	7 316	30 047
Доходы по операциям факторинга	-	75 753
Курсовая разница	107 811	-
Итого (строка 2340) «Прочие доходы» отчёта о финансовых результатах:	313 935	310 555

Статья расходов	2022г., тыс. руб., БЕЗ НДС	2021г., тыс. руб., БЕЗ НДС
Услуги банка	17 364	14 335
Убытки прошлых лет	-	10 493
НДС из чистой прибыли (ND)	104	163
Начислены страховые взносы на стоимость соц. Льгот	6 376	5 941
Прочие расходы и компенсации по з/п	3 501	2 692
Претензии клиентов	6 926	10 610
Резерв на претензии клиентов	17 651	6 966
Расход – пени, штрафы, неустойки	67	10 500
Расходы от продажи ОС	62 134	15 700
Курсовая разница	-	10 756
Прочие внереализационные расходы	13 864	3 665
Расходы по операциям факторинга	-	75 753
Итого (строка 2350) «Прочие расходы» отчёта о финансовых результатах:	127 985	167 574

4.4 Прочее

За 2022 - 2023гг. по строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах отражены суммы начисленных пеней по налоговым платежам и штрафы по проверкам государственных органов, в т. ч.

Наименование показателя	за 2023г., тыс. руб.	за 2022г., тыс. руб.
Пени по налогам/сборам	-	213
Итого (срока 2460) «Прочее» отчета о финансовых результатах	-	213

5.Налоги.

Наименование показателя	Строка ОФР	2023г., тыс. руб.	2022г., тыс. руб.
Условный расход (доход) по налогу на прибыль		(204 359)	43 180
Постоянный налоговый расход (ПНР) за период	2421	(2 723)	2 241
Постоянный налоговый доход (ПНД) за период		-	-

Итого: Налог на прибыль (Расход по налогу на прибыль или Доход по налогу на прибыль)	2410	(207 082)	(45 421)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 021 797	214 215
Ставка по налогу на прибыль		20%	20%
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (налоговый убыток)		770 122	454 215
Текущий налог на прибыль за отчётный год	2411	(155 253)	(45 421)
Отложенный налог на прибыль, в том числе	2412	(51 829)	(1 398)
Изменение отложенных налоговых активов за отчетный период		(51 829)	(1 398)

Постоянные разницы, возникшие в 2022-2023г годах и повлекшие корректировку условного дохода (расхода):

Наименование показателя	Период	Налоговая база	Ставка налога на прибыль	Постоянный налоговый расход (доход)
Страхование ДМС (дети сотрудников)	2023	2 100	20%	420
	2022	3 599	20%	720
Аренда корпоративных автомобилей, ГСМ	2023	-	20%	-
	2022	7	20%	1
Расходы на организацию мероприятий	2023	6 162	20%	1 232
	2022	178	20%	36
НДС из чистой прибыли	2023	104	20%	21
	2022	163	20%	33
Прочие расходы и компенсации по заработной плате	2023	-	20%	-
	2022	2 692	20%	538
Прочие расходы	2023	4 989	20%	1 049
	2022	4 565	20%	913
Итого	2023	13 613	20%	2 722
	2022	11 204	20%	2 241

Отложенные налоговые активы и обязательства, возникшие в 2022-2023 годах:

Наименование показателя	Период	На конец периода	Ставка налога на прибыль	ОНА (ОНО)
Основные средства	2023	173 275	20%	34 655
	2022	219 685	20%	43 937
Резервы на премии	2023	12 751	20%	2 550
	2022	(10 093)	20%	(2 019)
Убытки от реализации амортизируемого имущества	2023	(3 300)	20%	(660)
	2022	3 561	20%	712
Резервы на претензии клиентов	2023	17 651	20%	3 530
	2022	6 966	20%	1 393
Резервы по сомнительным долгам поставщики	2023	-	20%	-
	2022	(2)	20%	(0)
Убыток ООО «ФМ Логистик Северянка»	2023	(459 522)	20%	(91 904)
	2022	(227 107)	20%	(45 421)
Итого	2023	(259 145)	20%	(51 829)
	2022	(6 990)	20%	(1 398)

6. Прибыль на акцию.

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года и по итогам 2023 года составляет 1,31 руб. за 1 акцию, 2022 года – 0,27 руб. за 1 акцию.

7. Пояснения к Отчету о движении денежных средств.

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

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало (на 31.12.2022г.) и конец (на 31.12.2023г.) отчетного периода отражаются в Отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется по курсу, установленному Банком России на соответствующие отчетные даты (п. 19 ПБУ 23/2011).

Денежные потоки в иностранной валюте как за 2022 год, так и за 2023 год пересчитываются в рубли по курсу этой валюты к рублю, установленному Банком России на дату осуществления или поступления платежа (п. 18 ПБУ 23/2011). Если незадолго до платежа в иностранной валюте организация в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в Отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли (абз. 3 п. 18 ПБУ 23/2011).

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

Денежные средства Общества по состоянию на 31.12.2023 г., на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. представлены остатками по следующим счетам:

Вид счета	на 31.12.2023, тыс.руб.	на 31.12.2022, тыс.руб.	на 31.12.2021, тыс.руб.
Расчетный счет	755 966	675 367	59 400
Депозитный счет	406 801	618 198	546 003
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1240)	1 162 767	1 293 565	605 403

8. Разное

8.1. Забалансовые обязательства

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

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

8.2. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты нет.

8.3. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Риски, связанные с налогообложением

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

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

С 1 января 2024г. вступили в силу поправки к российскому законодательству о трансфертном ценообразовании. Эти поправки вводят дополнительные требования к учету и документации сделок. В соответствии с новым законом налоговые органы могут предъявлять дополнительные налоговые требования в отношении ряда сделок, в том числе сделок с аффилированными лицами, если, по их мнению, цена сделки отличается от рыночной. Поскольку практика применения новых правил трансфертного ценообразования отсутствует, а также в силу неясности

формулировок ряда положений правил, вероятность оспаривания налоговыми органами позиции Общества в отношении их применения не поддается надежной оценке.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Валютные риски

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

Страновые и региональные риски

Военные и политические события, произошедшие в России и в мире в 2023г., оказали и продолжают оказывать влияние на Общество и на экономическую и бизнес-среду в которой Общество осуществляет свою деятельность. Это влияние имеется в большей или меньшей степени во всех отраслях экономики. Применительно к Обществу менеджмент наблюдает общий рост выручки по сравнению с аналогичным периодом прошлого года около 25%.

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

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

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

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

8.4. Непрерывность деятельности

Общество не планирует прекращения своей деятельности в обозримом будущем. Бухгалтерская отчетность составлена на основании принципа непрерывности деятельности. Детальное изложение влияния событий, связанных с геополитическим кризисом, приведено в разделе 8.2.

9. Связанные стороны.

На 31.12.2023 единоличным исполнительным органом является АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ФМ ЛОЖИСТИК ВОСТОК" (протокол внеочередного собрания акционеров от 30.06.2023г.), на 31.12.2021г. – генеральный директор Альхамов Олег Фаритович (протокол внеочередного собрания акционеров от 23.03.2021г.), по состоянию на 31.12.2020г. – генеральный директор Кристоф Ги Поль Менивар.

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

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

FM HOLDING владеет 96,04% акций Акционерного общества в упрощенной форме «ФМ ЛОЖИСТИК КОРПОРАЙТ» (FM LOGISTIC Corporate SAS).

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

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

- ООО "ФМ Вэахауз Санхе" ("FM Warehouse (Sanhe) Co. Ltd)
- FM ROMANIA
- FM LOGISTIC PINGHU
- FM India
- FMLS
- ASTREOS CH.

«ФМ ЛОЖИСТИК фюр Остевропа Лагерфервальтунгсгезельшафт мбХ» также принадлежат акции/доли компаний:

- АО «ФМ ЛОЖИСТИК ВОСТОК»
- АО «ФМ ЛОЖИСТИК КАСТОМС»
- ООО «ФМ Кастомс Юкрэин» (FM CUSTOMS UKRAINE).

Акционерное общество упрощенного типа «ФМ Франс» (FM France S.A.S.) также принадлежат акции/доли компаний:

- FM PORTUGAL
- FM LOGISTIC MOISSY
- FM LOGISTICSATOLAS
- FM HEALTH (anciennement AEXXDIS)
- FM LOGISTIC DEUX
- FM ST OUEN
- FM EA CENTRE VAL DE LOIRE

Кроме того, под общим контролем находятся:

- FM LOGISTIC ASIA LLP
- FM ITALIA
- FML HUNGARY
- FM Logistic do Brasil Operacoes
- FM Resende
- FM Properties
- FM IBERICA
- AEXXDIS Espagne
- SPAER Logistics
- SHREE SAI TRANSPORT.

В соответствии с Федеральным законом от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции», Законом РСФСР от 22.03.1991 №948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» к аффилированным лицам также относится группа лиц:

- Акционерное общество «БАТИЛОЖИСТИК»
- ООО «Батилужистик Остевроп ГмбХ»
- ООО «БАТИ СЕВЕР»
- ООО «БАТИ ДОН»
- ООО «БАТИ ЮГ»
- ООО «БАТИ ШЕРНА»
- ООО «БАТИ ЛАДОГА»
- ООО «БАТИ СИБИРЬ»
- ООО «БАТИ ОНЕГА»
- ООО «БАТИ ЛОСИНО»
- ООО «ЭНЖЕ СТРОЙ»

Кроме того, под общим контролем в группе лиц находятся:

- BATI AZOV
- BATI DIMITROV
- BATI INGOOL
- FM DESNA
- BATI LOGISTIC CENTRALEUROP
- S.E.E.K.
- S.E.E.V.
- S.E.M.O.
- S.E.E.C.P.
- S.E.E.B.V
- BATI KLODNICA
- S.E.E.B.
- BATI BLANIK

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

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

Краткосрочные вознаграждения в пользу управленческого персонала за 2023 г. (оплата труда, начисленные на нее налоги и платежи во внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск, иные платежи) – 34 746 тыс. руб.

Краткосрочные вознаграждения в пользу управленческого персонала за 2022 г. (оплата труда, начисленные на нее налоги и платежи во внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск, иные платежи) – 29 762 тыс. руб.

Операции с Акционерным обществом в упрощенной форме «ФМ ЛОЖИСТИК КОРПОРАЙТ» (FM LOGISTIC CORPORATE SAS) в 2022-2023 годах:

Наименование	2023г., тыс.руб., БЕЗ НДС	2022., тыс.руб., БЕЗ НДС
Покупка услуг: Роялти торговая марка	167 226	131 361
Покупка услуг: предоставление банковских гарантий	-	862
Покупка услуг: использование программного продукта	-	32 958
Покупка услуг: техническая поддержка	-	12 519
Оплаченные услуги	(207 101)	(290 712)

Операции с «ФМ Ложистик фюр Остевроп Лагерфервальтунгсгезельшафт мбХ» (общество с ограниченной ответственностью) в 2022-2023 годах отсутствовали.

Операции со связанными сторонами в 2022-2023 гг.:

Выручка от продаж:	за 2023г., тыс.руб. с НДС	за 2022г., тыс.руб. с НДС
АО «ФМ Ложистик Восток»	35 871	307 996
АО «ФМ Ложистик Кастомс»	1 775	960
ООО «Энже Строй»	-	42 167

Покупки товаров, работ, услуг:	за 2023г., тыс.руб. с НДС	за 2022г., тыс.руб. с НДС
АО «ФМ Ложистик Восток»	747 389	359 744

АО «ФМ Ложистик Кастомс»	1 680	360
ООО "ФМ Польшка" (FM POLSKA)	-	162
ООО «Бати Азов»	241 655	2 684
ООО «Бати Юг»	3 596	8 132
ООО «Энже Строй»	320 736	42 305
FM LOGISTIC CORPORATE SAS	167 226	-
ООО "БАТИЛОЖИСТИК РУС"	14 243	-

Кредиторская задолженность со связанными сторонами составила:

Наименование кредитора	на 31.12.2023г., тыс.руб.	на 31.12.2022г., тыс.руб.	на 31.12.2021г., тыс.руб.
АО «ФМ Ложистик Восток»	170 675	-	36 773
ООО "ФМ Польшка" (FM POLSKA)	-	133	295
ООО «Бати Юг»	-	-	8 132
ООО «Бати Азов»	5 989	4 914	2 229
ООО «Энжэ Строй»	-	138	7 035

Сроки и форма погашения: в денежной форме в течение 2024 года.

Дебиторская задолженность со связанными сторонами составила

Наименование дебитора	на 31.12.2023г., тыс.руб.	на 31.12.2022г., тыс.руб.	на 31.12.2021г., тыс.руб.
АО «ФМ Ложистик Кастомс»	810	-	12 477
АО «ФМ Ложистик Восток»	-	22 525	-
ООО «Бати Юг»	12	-	-

Сроки и форма погашения: в денежной форме в течение 2024 года.

По состоянию на 31.12.2023г. задолженность по выданным займам (финансовые вложения) составила 799 000 тыс. руб.

10. Корректировки показателей отчетности в связи с изменениями учетной политики и в связи с исправлением ошибок

Результаты изменения сравнительных данных на 31.12.2022 в бухгалтерском балансе на 31.12.2023 в связи с вступлением в силу с 2022 года ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» представлены в таблице:

Наименование	строка	на 31.12.22г.	Корректировка	на 31.12.22 г. после корректировки
Основные средства	1150	4 246 335	118 937	4 365 271
Отложенные налоговые активы	1180	144 877	(23 580)	121 297
Итого Актив		4 391 212	95 357	4 486 568
Нераспределенная прибыль	1370	1 857 928	102 996	1 960 924
Прочие обязательства	1450	3 247 921	(389 126)	2 858 795
Кредиторская задолженность	1520	1 158 278	(427 781)	730 497
Прочие обязательства	1550	-	809 268	809 269
Итого Пассив		6 264 127	95 357	6 359 485

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность.

Исправления внесены в отчет о движении денежных средств по причине некорректного выделения НДС по платежам поставщикам в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов на сумму 241 698 тыс. руб.

Руководитель

Альхамов О.Ф.

22.05.2024 г.