

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**  
**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода					
			На начало года		Поступило	Выбыло		Переоценка				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Всего	5120	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-	-	-	-



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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	
				принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР		
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-
в том числе:						
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2023г.	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-
	5180	за 2023г.	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-
в том числе:						
	5181	за 2023г.	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-

Руководитель  Кочеткова Ольга  
Анатольевна  
(расшифровка подписи)

6 февраля 2024 г.



## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2023г.	-	-	-	-	
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	
	5241	за 2023г.	-	-	-	-	
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	

## 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
		Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-	-	-
в том числе:	5261	-	-	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-	-	-
в том числе:	5271	-	-	-	-

## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	37	221	221
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Иное использование основных средств	5285	-	-	-
(залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель  (подпись) \_\_\_\_\_  
**Кочеткова Ольга**  
**Анатольевна**  
 (расшифровка подписи)

6 февраля 2024 г.



## 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Руководитель

Кочеткова Ольга  
Анатольевна  
(расшифровка подписи)

6 февраля 2024 г.



## 4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5441 5445 5446	- - -	- - -	- - -

Руководитель  Кочеткова Ольга  
Анатольевна  
(подпись) (расшифровка подписи)

6 февраля 2024 г.

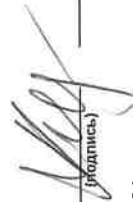




## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель



Кочеткова Ольга  
Анатольевна  
(расшифровка подписи)

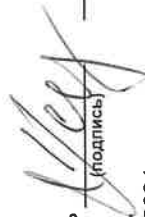
6 февраля 2024 г.



## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	343	14	-	(155)	203

Руководитель

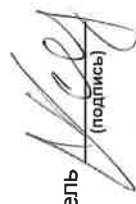


Кочеткова Ольга  
Анатольевна  
(расшифровка подписи)

6 февраля 2024 г.

**8. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-



Кочеткова Ольга  
Анатольевна  
(расшифровка подписи)

Руководитель

6 февраля 2024 г.

## 9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
		На начало года	Получено за год
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	Возвращено за год
за 2023г.	5920	-	На конец года
за 2022г.			
в том числе:			
за 2023г.	5911	-	-
за 2022г.	5921	-	-

Кочеткова Ольга  
Анатольевна  
(расшифровка подписи)

Руководитель

6 февраля 2024 г.

**Пояснения**  
**к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах**  
**за 2023 год ООО «ББЛ РУС»**

Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью "ББЛ РУС"  
ОГРН 1187746670704  
ИНН/КПП: 7703461985 / 771701001  
Генеральный директор: Кочеткова Ольга Анатольевна  
Юридический адрес: 129626, Москва г, Мира пр-кт, дом 102, корпус 1, офис 8/6/АЗУ  
Фактический адрес: 129626, Москва г, Мира пр-кт, дом 102, корпус 1, офис 8/6/АЗУ  
Телефон: +7 495 792 52 45

Численность работников на 31 декабря 2023 года составила 2 человека (2022 г. – 2 человека).

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ББЛ РУС» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

### **1. Краткая характеристика Общества**

Общество не является субъектом малого предпринимательства, дочерних и зависимых обществ не имеет, обособленных подразделений не имеет.

Общество:

- 1 не является собственником земли
- 2 игорным бизнесом не занимается
- 3 доходов по государственным и иным ценным бумагам не имеет

Единственным участником общества является:

«ББЛ ИНВЕСТ», регистрационный номер 432 280 592 R.C.S. Paris, дата регистрации 20 июля 2020 г., адрес местонахождения: Франция, 93290, г. Трамбле-ан-Франс, ул. Шапелье, 4

Уставный капитал – 10 тысяч рублей.

Общество было внесено в государственный реестр юридических лиц 11 июля 2018 г.

Уставный капитал общества оплачен полностью в 2018 г.

Уставным видом деятельности общества является осуществление перевозок и оказание услуг, связанных с перевозкой груза.

## **2. Организация бухгалтерского учета**

### **2.1 Общие положения**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2022 года.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется специализированной организацией АО «Маррилион» на основании договора от 19.07.2018 в соответствии с п.3 ст. 7 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С: Бухгалтерия 8.3, 1С: Предприятие 8.3 ЗУП.

### **2.2 Применимость допущения непрерывности деятельности Общества**

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### **2.3 Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций**

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в организации ведется в рублях и копейках.

### **2.4 План счетов бухгалтерского учета**

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

## ***2.5 Уровень существенности и методика определения единого показателя существенности***

Согласно п. 2 ПБУ 22/2010 ошибкой признается неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации.

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной считать ошибку, которая приводит к изменению статьи бухгалтерского баланса или отчета о финансовых результатах более чем на 5%.

## ***2.6 Проведение инвентаризации***

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

### 3 Учет активов и обязательств

#### 3.1 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Курсы валют Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов:

Цифровой код	Буквенный код	Единиц	Валюта	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
840	USD	1	Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
978	EUR	1	Евро	99,1919	75,6553	84,0695

#### 3.2 Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущему отчетному периоду

##### Баланс

Код показателя	Наименование показателя	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
1180	Отложенные налоговые активы	4 199	-34	4 165
1230	Дебиторская задолженность	261	1 548	1 909
1260	Прочие оборотные активы	-	281	281
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-16 105	- 305	-15 800
1420	Отложенные налоговые обязательства	831	-97	928
1520	Кредиторская задолженность	9 878	- 1 392	11 270

## Отчет о финансовых результатах

Код показателя	Наименование показателя	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
2110	Выручка	5 804	2 502	8 306
2220	Управленческие расходы	-9 120	-1 404	-10 524
2340	Прочие доходы	13 683	530	14 213
2350	Прочие расходы	-11 305	-1 193	-12 498
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	-938	436	-503
2410	Налог на прибыль	179	-131	49
2412	Отложенный налог на прибыль	179	-131	49
2400	Чистая прибыль (убыток)	-759	305	-454
2500	Совокупный финансовый результат период	-759	305	-454

## Отчет об изменении капитала

Изменения учтены при заполнении показателей за 2022г. в Отчете об изменении капитала за 2023 по строке 3220 и 3200.

Корректировки обусловлены следующими операциями:

1. Отражение актов реализации услуг в 2022 г. и восстановление НДС в связи с неподтвержденной ставкой НДС 0%

Акт	Покупатель	Реализация в евро	Курс	Реализация в руб.	Курс на 31.12.2022	Задолженность на 31.12.2023	НДС
акт 29 от 03.03.2022	АСА ООО	€ 1 085,60	114,5544	124 360,26			24 872,05
акт 28 от 09.03.2022	АСА ООО	€ 1 907,80	115,6212	220 582,13			44 116,43
акт 26 от 09.03.2023	ФЛОРЕНЦИЯ ДИЗАЙН ООО	€ 5 166,40	115,6212	597 345,37			119 469,07
акт 27 от 09.03.2023	ФЛОРЕНЦИЯ ДИЗАЙН ООО	€ 1 343,70	115,6212	155 360,21			31 072,04
акт 40 от 27.05.2022	НЕКСАН ООО	€ 14 170,00	64,4392	913 103,46	75,6553	1 072 035,60	182 620,69
акт 41 от 22.05.2022	НЕКСАН ООО	€ 8 070,00	60,8953	491 425,07	75,6553	610 538,27	98 285,01
				<b>2 502 176,49</b>		<b>1 682 573,87</b>	<b>500 435,30</b>

2. Отражение услуг от поставщиков в 2022 г.

Акт	Поставщик	Поступление в евро	Курс	Поступление в руб.	Курс на 31.12.2022	Задолженность на 31.12.2023
акт 1 от 27.05.2022	ББЛ Галакс Эс-А-Эс	€ 21 800,00	64,4392	1 404 774,56	75,6553	1 649 285,54

В результате данной операции:

- дебиторская задолженность покупателей увеличилась на 1 682 573,87 руб.
- дебиторская задолженность по налогам и сборам уменьшилась на 134 632, 45 руб.
- прочие оборотные активы увеличились на 280 905,70 руб. (НДС, подтвержденный в 1 кв. 2023 г.)
- кредиторская задолженность перед поставщиками увеличилась на 1 649 285,54 руб.
- кредиторская задолженность по налогам и сборам увеличилась на 365 803,33 руб.
- кредиторская задолженность по авансам от покупателей уменьшилась в результате зачета на сумму 622 639,53 руб.
- выручка увеличилась на 2 502 176,49 руб.
- управленческие расходы увеличились на 1 404 774,56 руб.
- положительные курсовые разницы увеличились на 530 270,42 руб.
- отрицательные курсовые разницы увеличились на 971 748,28 руб.
- прочие расходы увеличились в результате списания неподтвержденного НДС по ставке 0% в сумме 219 529,60 руб.

### ***3.3 Основные средства***

В соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020 основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость равна сумме капитальных вложений в соответствующий объект. Сумма капитальных вложений формируется на основе фактически произведенных затрат, необходимых для приобретения (создания) ОС и его подготовки для использования в запланированных целях.

Если стоимость актива не превышает 100 000,00 руб., то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются единовременно в составе расходов периода, в котором они понесены (в периоде их осуществления). С целью обеспечения контроля за сохранностью таких активов, информация об их поступлении и выбытии отражается на счете МЦ.04.

Основные средства подлежат классификации по видам (например, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь) и группам.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации.

Амортизация начисляется ежемесячно линейным способом в течение всего срока полезного использования объекта.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых и других ограничений использования объектов, указанных в технических документах по ним.

Ожидаемый срок использования объектов в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах и по которым отсутствуют рекомендации организаций-изготовителей, срок полезного использования определяется экспертной оценкой.

Амортизационная премия не применяется.

В 2023 г. Общество не приобретало основные средства. На 31.12.2023 основные средства на балансе Общества не числятся.

Общество арендует помещение на срок 11 мес. по месту нахождения офиса по адресу: помещение, расположенное по адресу: 129626, г. Москва, просп. Мира, д.102, корп.1, этаж 8, комната 6, офис АЗУ.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды со сроком менее 11 мес. Права пользования и арендные обязательства на 31.12.2023 отсутствуют. Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает право и обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

### **3.4 Денежные средства и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

На 31.12.2023 у Общества открыты следующие счета в ПАО "Росбанк":

Номер счета	Валюта
40702810796430000901	российский рубль
40702978296430000437	евро

На 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов в составе денежных средств отсутствуют денежные средства, недоступные для использования.

Отчете о движении денежных средств отражены все поступления и платежи за год в составе текущих операций. Инвестиционных и финансовых потоков в отчетном году не было.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте пересчитаны по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включены в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;

- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организаций, сколько деятельность её контрагентов.

### 3.5 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

Вид задолженности	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 288	1 900	242
Авансы выданные	6	9	595
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	87		244
<b>ИТОГО</b>	<b>1 381</b>	<b>1 909</b>	<b>1 081</b>

На 31.12.2023 дебиторская задолженность включает:

1. задолженность BBL CARGO по договору транспортно-экспедиционного обслуживания № 3 от 23.11.2022 в сумме 12 986 евро по курсу на 31.12.2023 за услуги международной перевозки. Задолженность подтверждена актом сверки.
2. аванс по договору аренды № 2023-04-03/39А от 03.04.2023 с ИП Павлов В.В. в сумме 6 145,43 руб.
2. переплату по налогу на прибыль в сумме 71 025 руб. по итогам 2023 г.
3. остаток на едином налоговом счете в сумме 15 973,23 руб.

### 3.6 Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов составлял 10 тыс. руб. Внесен денежными средствами в полном объеме.

### 3.7 Заемные средства

На 31.12.2023 у Общества имеется задолженность перед материнской компанией по следующим договорам займа:

Реквизиты договора	Срок окончания	Задолженность на 31.12.2023
договор от 04.11.2019	11.03.2024	4 959 595,00
договор от 31.03.2021	31.03.2024	2 975 757,00
договор от 18.09.2018	25.09.2024	9 671 816,31
<b>Итого</b>		<b>17 607 168,31</b>

В 2023 г. задолженность переведена из долгосрочной в краткосрочную в связи с тем, что срок окончания исполнения обязательств на 31.12.2023 менее 12 мес.

### 3.8 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

Вид задолженности	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12 443	10 664	6 423
Авансы полученные	-	240	1 153
Расчеты по налогам и сборам	16	366	-
<b>ИТОГО</b>	<b>12 459</b>	<b>11 270</b>	<b>7 576</b>

На 31.12.2023 кредиторская задолженность включает:

1. задолженность BBL TRANSPORT SAS по договору об оказании услуг экспедитора № 1 от 11.07.2019 в сумме 3 501 152,64 руб.
2. задолженность BBL CARGO по договору об оказании услуг экспедитора №2 от 01.09.2021 в сумме 90 151 евро по курсу на 31.12.2023
3. задолженность по страховым взносам за декабрь 2023 в сумме 15 973,23 руб.

### 3.9 Оценочные резервы и обязательства

На 31.12.2023 сформирован резерв на предстоящую оплату отпусков работникам в сумме 202 690,42 руб. Резерв, в связи с предстоящими выплатами работникам отпускных создается на основании ежемесячных расчетов. Расчет резервов, связанных с выплатами отпускных происходит следующим образом:

Резерв = средний заработок сотрудника \* количество дней неиспользованного отпуска по сотруднику / 29,3 (среднемесячное количество дней), увеличенное на 30% (ставку страховых взносов) и 0,2% (тариф по несчастным случаям на производстве и профзаболеваний). Страховые взносы (10%) начисляются в случае превышения начислений по заработной плате нарастающим итогом с начала года в разрезе по сотруднику.

- Резерв по сомнительной задолженности не создавался.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение сроков оплаты;
- наличие реальной возможности погашения долга должником;
- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т. п.

Просроченные долги, не обеспеченные гарантиями, независимо от их существенности распределяются на 2 группы в зависимости от количества дней просрочки платежа:

- а) менее 90 дней - 0% от суммы долга;
- б) свыше 90 дней - 100% от суммы долга.

### 3.11 Выручка

К доходам от обычных видов деятельности Общество относит выручку от услуг международной перевозки грузов и от услуг, связанных с перевозкой груза.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество 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. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

Номенклатура	2023	2022
Услуги международной перевозки грузов	941	8 306

### 3.12 Прочие доходы

Прочие доходы за 2023 г. представлены следующим образом:

Вид дохода	Сумма
Курсовые разницы	4 438
Оценочные обязательства по оплате труда	155
<b>ИТОГО</b>	<b>4 593</b>

### 3.13 Управленческие расходы

Управленческие расходы за 2023 г. представлены следующим образом:

Статья затрат	Сумма
Бухгалтерские услуги	1 196
Оплата труда	628
Страховые взносы	188
Юридические услуги	82
Аренда офиса	37
Складские услуги	26
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	4
<b>ИТОГО</b>	<b>2 161</b>

### 3.14 Прочие расходы

Прочие расходы за 2023 г. представлены следующим образом:

Вид расхода	Сумма
Курсовые разницы	9 142
Расходы на услуги банков	51
Продажа (покупка) иностранной валюты	45
Прочие внереализационные доходы (расходы)	2
<b>ИТОГО</b>	<b>9 240</b>

### 3.15 Учет расчетов по налогу на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль представляет собой налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Текущий налог на прибыль за 2023 г. представлен следующим образом:

<b>Отложенные налоговые активы</b>				
<b>Наименование статьи</b>	<b>Остаток на 31 декабря 2022 года</b>	<b>Дебетовые обороты за 2023 год</b>	<b>Кредитовые обороты за 2023 год</b>	<b>Остаток на 31 декабря 2023 года</b>
Курсовые разницы по расчетам в валюте		246 561,47		246 561,47
Оценочные обязательства и резервы	166 109,46		125 571,38	40 538,08
Расходы будущих периодов		195 111,17		195 111,17
Убыток текущего периода	3 998 886,13		50 150,60	3 948 735,53
<b>ИТОГО</b>	<b>4 164 995,59</b>	<b>441 672,64</b>	<b>175 721,98</b>	<b>4 430 946,25</b>

<b>Отложенные налоговые обязательства</b>				
<b>Наименование статьи</b>	<b>Остаток на 31 декабря 2022 года</b>	<b>Дебетовые обороты за 2023 год</b>	<b>Кредитовые обороты за 2023 год</b>	<b>Остаток на 31 декабря 2023 года</b>
Курсовые разницы по расчетам в валюте	177 808,14	177 808,14		
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	109 497,91	109 497,91	68 185,62	68 185,62
Прочие расходы	640 466,90	640 466,90		
<b>ИТОГО</b>	<b>927 772,95</b>	<b>927 772,95</b>	<b>68 185,62</b>	<b>68 185,62</b>

Прибыль до налогообложения	-5 866 424,69
Отложенный налоговый актив на начало периода	4 164 995,59
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	927 772,95
Отложенный налоговый актив на конец периода**	4 430 946,25
Отложенное налоговое обязательство на конец периода	68 185,62
Постоянная разница за период	2 422,13
Отложенный налог за отчетный период	1 125 537,99
Текущий налог на прибыль	-50 151,00
Доход по налогу за отчетный период	1 075 386,99
Условный доход по налогу	1 173 284,94
Постоянный налоговый расход	-484,43
Прочее	-121 745,01
Чистая прибыль	-4 815 369,19

#### 4 Связанные стороны

Связанными сторонами ООО «ББЛ РУС» являются учредители компании, а также основной управленческий персонал ООО «ББЛ РУС»:

№ п\п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Характер отношений, основание, в силу которого лицо признается связанным	% акций (долей) в уставном капитале
1	BBL INVEST	Учредитель общества, Устав	100%
2	BBL TRANSPORT	Входит в группу BBL, учредителем является BBL INVEST	0%
3	BBL GALAX	Входит в группу BBL, учредителем является BBL INVEST	0%
4	Кочеткова О.А.	Генеральный директор общества, Трудовой договор	0%

#### Информация об операциях и остатков по расчетам со связанными сторонами:

Вид задолженности	на 31.12.2021	2022			на 31.12.2022
		Поступление услуг	Оплата	Переоценка	
Кредиторская задолженность					
<i>BBL TRANSPORT SAS</i>	3 501 152,64	-	-	-	3 501 152,64
<i>BBL CARGO</i>	2 898 380,08	4 384 780,41	-	-462 759,53	6 820 400,96
Задолженность по займам					
<i>BBL Invest</i>	14 922 849,91	-	-	1 493 571,91	13 429 278,00

Вид задолженности	на 31.12.2022	2023			на 31.12.2023
		Реализация услуг	Оплата	Переоценка	
Дебиторская задолженность					
<i>BBL CARGO</i>	-	947 177,92		340 928,09	1 288 106,01
Кредиторская задолженность					
<i>BBL TRANSPORT SAS</i>	3 501 152,64	-	-	-	3 501 152,64
<i>BBL GALAX</i>	2 898 380,08	4 384 780,41	-	-462 759,53	6 820 400,96
Задолженность по займам					
<i>BBL Invest</i>	13 429 278,00	-	-	-4 177 890,31	17 607 168,31

#### Информация по операциям с основным управленческим персоналом

Общая сумма краткосрочного вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу в 2023 г. составила 244 987,53 руб.

## 5. Условные Обязательства и условные активы

### *Условия ведения деятельности Общества*

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или, по существу, принятое на конец отчетного периода, допускают возможность разных толкований в применении к операциям и деятельности Общества. В связи с этим налоговые позиции, определенные руководством Общества, и официальная документация, обосновывающая налоговые позиции, могут быть оспорены налоговыми органами. Российское налоговое администрирование постепенно ужесточается, в том числе повышается риск проверок операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или выполненных при участии контрагентов, не соблюдающих требования налогового законодательства. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими налоговыми органами на предмет уплаты налогов в течение трех календарных лет, предшествующих году, в котором было принято решение о поведении проверки. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительные периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство Общества внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между компаниями, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования, эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Общество время от времени применяет интерпретацию таких неопределенных вопросов, которая приводит к снижению общей налоговой ставки Общества. Руководство в настоящее время считает, что существует вероятность того, что налоговые позиции и интерпретации Общества могут быть подтверждены, однако существует риск того, что потребуется отток ресурсов в том случае, если эти налоговые позиции и интерпретации законодательства будут оспорены соответствующими органами.

Воздействие любых таких спорных ситуаций не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако оно может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества в целом.

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

#### *Существующие и потенциальные иски против Общества*

По состоянию на отчетную дату иски отсутствуют.

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности условные обязательства и условные активы в Обществе отсутствовали.

## **6. Экономическая среда**

Политическая и экономическая нестабильность, включая события в Украине, оказывали и могут в дальнейшем оказывать негативное влияние на экономику Российской Федерации.

В марте и апреле 2014 года Соединенные Штаты Америки и Европейский Союз ввели санкции в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций, которые, по мнению международных организаций и отдельных государств, причастны к дестабилизации ситуации в Украине.

В ответ на принятые меры в августе 2014 года был принят Указ Президента России «О применении отдельных специальных экономических мер в целях обеспечения безопасности Российской Федерации», запрещающий ввоз на территорию РФ отдельных видов сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, страной происхождения которых является государство, принявшее решение о введении санкций в отношении юридических или физических лиц РФ.

Эти меры, особенно в случае их дальнейшей эскалации, могут вызвать затруднение доступа российского бизнеса к международным рынкам капитала и экспортным рынкам, утечку капитала, ослабление рубля и другие негативные экономические последствия.

Общество не располагает активами и не осуществляет операций в Украине, поэтому напрямую не подвержено влиянию этих событий.

## 7. События после отчетной даты

Политическая напряженность в мире, международные санкции в отношении некоторых российских юридических лиц и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику приводят к финансовой дестабилизации.

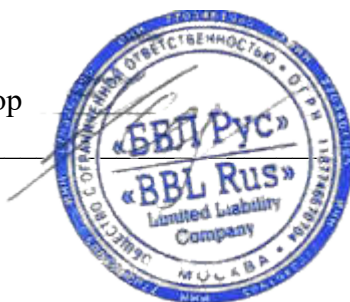
К таким негативным последствиям относятся следующие обстоятельства:

- существенные колебания валютных курсов;
- понижение кредитных рейтингов России;
- кибератаки и нестабильность работы информационных систем и источников экономической информации;
- значительные колебания национального фондового индекса;
- повышение ключевой ставки Банка России.

Данные события могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества, последствия которых сложно прогнозировать поскольку значимые экономические и финансовые показатели для таких оценок будут доступны позже из-за характерной для них временной задержки. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, и ее воздействие на результаты деятельности Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Генеральный директор  
ООО "БЛ РУС"

06.02.2024



Кочеткова Ольга Анатольевна