Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «Глоуб Экспресс Сервисиз»
за 2023 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ 3
2.ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 3
3.ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ 11
4.ЗАПАСЫ 11
5.ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 11
6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ 12
7.ПРОЧИЕ АКТИВЫ 12
8.КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 12
9.ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ПОЛУЧЕННЫЕ 12
10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 12
11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 12
12.КРЕДИТЫ, ССУДЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ 14
13 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА 14
14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ 15
15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ 15
16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И ОСНОВНОЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ ПЕРСОНАЛ 16
17 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ 17
18. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 17
19. ОСНОВНЫЕ РИСКИ И ДОПУЩЕНИЕ НЕПРИРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 17

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Глоуб Экспресс Сервисиз» за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Глоуб Экспресс Сервисиз» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 109147, Москва, ул. Таганская, д. 9.
ИНН 7709891504 КПП 770901001.
Общество осуществляет следующие основные виды деятельности (по ОКВЭД 52.29):

Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила _22___ человека (среднегодовая численность работающих в 2022 году сотрудников Общества составила ___22_____ человека).

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор Геворкян Микаэл Каренович (с 28 ноября 2011 г. по настоящее время).

Функции главного бухгалтера с 01.01.2023 года до 31.12.2023 года возложены на Гудыно А.С.

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) 11 марта 2024 г.

Участники общества: Геворкян Микаэл Каренович, размер доли – 100%, номинальная стоимость доли 1 500 000 руб.

Уставный капитал Общества был увеличен за счет дополнительного вклада единственного участника Общества Геворкяна Микаэла Кареновича на 1 490 000,00 (Один миллион четыреста девяносто тысяч) рублей и составил 1 500 000,00 (Один миллион пятьсот тысяч) рублей. Запись об увеличении уставного капитала была внесена в ЕГРЮЛ – 11.08.2022 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. *«О бухгалтерском учете»* и *«Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»*, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г, 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Основные средства

Учет основных средств в 2023 году ведется в соответствии с положениями ФСБУ 6/2020.

Для отдельных элементов учетной политики выбраны варианты:

N п/п	Элемент учетной политики	Допустимый законодательством вариант
1	2	3
1	Установление стоимостного лимита в целях применения ФСБУ 6/2020	К активам стоимостью ниже 100 000 рублей ФСБУ 6/2020 не применяется
2	Способ учета несущественных активов	На забалансовых счетах
3	Порядок оценки ОС (кроме инвестиционной недвижимости)	По первоначальной стоимости
4	Способ проведения переоценки (для ОС, учитываемых по переоцененной стоимости)	Переоценка проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта после переоценки равнялась его справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», введенным в действие на территории Российской

		Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).
5	Способ списания накопленной дооценки на нераспределенную прибыль	Единовременно при списании объекта ОС, по которому была накоплена дооценка
6	Порядок оценки инвестиционной недвижимости	По первоначальной стоимости
7	Дата начала и прекращения начисления амортизации	С 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, до 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухгалтерского учета
9	Выбор способа начисления амортизации	Линейный способ
10	Порядок перехода на ФСБУ 6/2020	В упрощенном порядке путем единовременной корректировки на начало года
11	Раскрытие информации в отчетности	В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информация раскрывается с учетом существенности: а) балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода; б) балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств; в) результат от выбытия основных средств за отчетный период; г) результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода; д) результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде; е) результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода; ж) сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки; з) балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату; и) балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату; к) способы оценки основных средств (по группам); л) признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами. В отношении основных средств, оцениваемых на основе переоцененной стоимости, раскрывается следующая информация: а) дата проведения последней переоценки основных средств; б) привлекался ли независимый оценщик к проведению переоценки; в) методы и допущения, принятые при определении справедливой стоимости основных средств, включая информацию об использовании наблюдаемых рыночных цен; г) балансовая стоимость переоцениваемых групп основных средств, которая была бы отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности при оценке их по первоначальной стоимости, на отчетную дату;

		д) способы пересчета первоначальной стоимости переоцениваемых групп основных средств; е) сумма накопленной дооценки основных средств, не списанная на нераспределенную прибыль, с указанием способа списания накопленной дооценки на нераспределенную прибыль. Общество раскрывает предусмотренную Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940), информацию об обесценении основных средств.

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений в 2023 году ведется в соответствии с положениями ФСБУ 26/2020.

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;

б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;

в) коренное улучшение земель;

г) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);

д) организацию строительной площадки;

е) осуществление авторского надзора;

ж) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);

з) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;

и) проведение пусконаладочных работ, испытаний.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты).

Затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, выполнения работ, оказания услуг.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта капитальных вложений, предоставляемое Обществу другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у Общества возникает право на получение такого возмещения.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами. В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, организация признает такую часть капитальных вложений объектом основных средств или объектом нематериальных активов.

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в

будущем, списываются с бухгалтерского учета

В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом существенности следующая информация:

а) балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода;

б) результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период;

в) результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода;

г) авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений;

д) признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами.

Общество раскрывает предусмотренную Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940), информацию об обесценении капитальных вложений.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно, то есть с отчетности за 2022 год.

Пересмотр сроков амортизации по основным средствам в 2023 году не проводился.

Бухгалтерский учет аренды

Бухгалтерский учет аренды в 2023 году ведется в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018.

Общество в состав арендных платежей включает платежи (за вычетом сумм налога на добавленную стоимость), обусловленные договором аренды, в том числе:

а) определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;

б) переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);

в) справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;

г) платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;

д) платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;

е) суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 16 "Аренда" 1 и другими Международными стандартами финансовой отчетности и Разъяснениями Международных стандартов финансовой отчетности, принимаемыми Фондом Международных стандартов финансовой отчетности, введенными в действие на территории Российской Федерации, в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей).

При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды).

Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество, выступающее в качестве Арендатора, может признавать арендные платежи в качестве расхода равномерно в течение срока аренды и соответственно не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

в) арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее - упрощенные способы учета).

Применение вышеуказанных пунктов допускается при одновременном выполнении следующих условий:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Право пользования предметом аренды признается по фактической стоимости.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды за вычетом сумм, подлежащих оплате в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Объекты учета аренды классифицируются Обществом, когда оно выступает арендодателем на дату, заключения договора аренды, в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится Обществом по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем - по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Классификация объекта учета аренды пересматривается в случае изменения договора аренды.

При изменении договора аренды объекты бухгалтерского учета учитываются Обществом в качестве вновь возникших объектов учета аренды с даты вступления в силу указанных изменений.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств. Указанная информация раскрывается в табличной форме, за исключением случаев, когда другая форма раскрытия в большей степени соответствует виду раскрываемой информации. Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представляются в бухгалтерской (финансовой) отчетности развернуто и не подлежат взаимоисключению (взаимозачету).

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражаются перспективно, то есть с отчетности за 2022 год.

На 31.12.2023 г. в стр. 1150 баланса основные средства отражены с учетом предмета пользования арендой, а также вложений во внеоборотные активы, отраженных на счете 08 в размере 71 803 666,67руб.

Договор аренды заключен 28.12.2022 г. между ООО «Глоуб Экспресс Сервисиз» и ООО «Сансол» (Д.У.) Ежемесячный арендный платеж по договору составляет 850 000 руб. в т.ч НДС (20%). Срок аренды помещения по договору составляет 11 мес., в случае продления договор регистрируется в установленном законом порядке. Предварительная оценка прав пользования аренды составила 3 года – 36 мес. Сумма платежей за 3 года без учета НДС составляет 25 500 000,00 руб. (850 000, 00 руб*36 мес. – 5 100 000,00 руб. НДС (20%)). Ставка дисконтирования 10 % годовых. Приведенная стоимость обязательства на 31.12.23 г. за вычетом амортизации (7 376 095,79 руб.) составила – 14 752 191,51 руб.

17.03.2023 г. был заключен Договор купли-продажи № 302-3/2023, между АО ФСК «Русское Золото-Стройинвест» (Продавец) и ООО «Глоуб Экспресс Сервисиз» (Покупатель) на приобретение нежилого помещения, общей площадью 87,4 кв.м, стоимостью 86 138 000 руб. в том числе НДС (20 %) – 14 356 333,33 руб. На основании п.4.1.1 Договора Объект передается Покупателю по передаточному акту в соответствии с условиями Договора.
До конца 2023 года объект не был передан продавцом и, соответственно, акт приема-передачи не был подписан. Продавец при этом зарегистрировал в Росреестре право собственности на ООО «Глоуб Экспресс Сервисиз» 19.09.2023 г., что подтверждает выписка из Единого государственного реестра недвижимости. В связи с этим объект был отражен в составе внеоборотных активов на 08 счете в размере 71 803 666,67 руб.

Запасы

Учет запасов в 2023 году ведется в соответствии с положениями ФСБУ 5/2019 «Запасы». Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно, то есть с отчетности за 2022 год.

Запасы - это активы, потребляемые (продаваемые) в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение не более 12 месяцев. К запасам относятся: 1) Сырье, материалы, топливо, запчасти, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг; 2) инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг. Исключение - объекты, которые являются основными средствами; 3) товары, приобретенные у других лиц для продажи; 4) недвижимость, приобретенная или созданная для продажи.

Запасы признаются в учете по фактической себестоимости, включая суммы, уплаченные (подлежащие уплате) поставщику, затраты на заготовку и доставку; затраты на доведение запасов до надлежащего состояния (затраты на доработку, сортировку, фасовку и улучшение технических характеристик); стоимость демонтажа, утилизации запасов и мер по восстановлению окружающей среды; проценты, включаемые в стоимость инвестиционного актива (связанные с приобретением (созданием) запасов); иные необходимые затраты.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов (товаров) определяется как цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

При превышении фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи создается резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде

В бухгалтерском учете себестоимость списываемых запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (методом ФИФО). Остающиеся на отчетную дату запасы оцениваются по себестоимости последних по времени поступивших запасов.

Затраты на приобретение запасов для управленческих нужд учитываются в расходах того периода, в котором они были осуществлены, без предварительного учета на счетах учета запасов.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Общество считает, что основная сумма дебиторской задолженности будет оплачена в течение 2024 года.

В состав дебиторской задолженности включаются следующие существенные виды дебиторской задолженности:

- расчеты с покупателями и заказчиками;
- авансы выданные;
- прочая дебиторская задолженность

На 31.12.2023 г. резерв по сомнительным долгам составил 13 612 558,51 руб. (8 550 601,07 руб. по компании ФОРТ ООО ТТГ)

Кредиторская задолженность

В состав кредиторской задолженности включаются следующие существенные виды кредиторской задолженности:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- авансы полученные;
- расчеты в рамках агентской деятельности.

Доходы

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от оказания услуг. Остальные доходы являются прочими доходами.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99)

Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н с использованием счетов 20,25,26,44.

Расходы, связанные с основной деятельностью организации учитываются на счете 20 "Основное производство" по элементам затрат: Уникальный номер перевозки.

Расходы, учтенные на счете 20 "Основное производство", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.02.1 "Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения" с учетом инвентаризации остатков незавершенного производства.

Расходы на приобретение права пользования компьютерной программой списывать единовременно, если срок использования программой прямо не прописан в договоре.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 *«Учет расходов по займам и кредитам»*, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06 октября 2008 г. № 107

Расходы по полученным кредитам и займам (в том числе расходы на открытие кредитных линий) отражаются в учете и отчетности в том периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается 365 дней.

Денежные средства и их эквиваленты

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

На 31.12.2023 г. на 55 счете числятся денежные средства в размере 97 950 000,00 руб., размещенные на депозит со сроком погашения до 09.01.2024 г. Дополнительно, 24.11.2023г. брокерский счет был пополнен на сумму 10 000 000,00 руб. из которых на 2 004 765,20 руб. были закуплены акции, остальные денежные средства размещены на депозитном счете в размере 7 992 829,12 руб. Таким образом, общая сумма денежных средств на конец года составляет 115 400 041,65 руб.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупку и перепродажу финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

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

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

Финансовые вложения

Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/2002 *«Учет финансовых вложений»,* утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 18 сентября 2006 г. № 1 16н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- займы, предоставленные другим организациям.
- депозитные вклады (п.3 ПБУ19/2).

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету Г1БУ 3/2006 *«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».*

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

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

- Доллар США 89,6883 рублей;
- Евро 99,1919 рублей.

По состоянию на 31.12.2023 г. в составе финансовых вложений были отражены следующие активы:

- Акции ВКонтакте (Эмитент МКПАО ВК) кол-во 3205 шт. стоимостью 2 004 765,20 руб.
- Процентный займ, выданный ООО ГИПЕРЛАЙН по Договору №301123 денежного займа с процентами от 30.11.2023 (на срок до 29.02.2024 под 20% годовых). Сумма 30 000 000-00 руб.

Документы в бухгалтерском учете

Документы в бухгалтерском учете в 2023 году формируются в унифицированном виде с учетом рекомендаций ФНС России (УПД, УКД) и хранятся в соответствии с положениями ФСБУ 27/2021.

Исправления в документах бухгалтерского учета производятся в соответствии с положениями ФСБУ 27/2021.

Документооборот в Обществе организован руководителем в соответствии с пунктом 28 ФСБУ 27/2021.

Доступ к первичным учетным документам, принятым к бухгалтерскому учету, а также к регистрам бухгалтерского учета организован в соответствии с положениями ФСБУ 27/2021.

Порядок исправления первичных учетных документов и регистров бухучета производится следующим образом в соответствии с пунктами 18-22 ФСБУ 27/2021, а именно:

- в электронный документ счет-фактуру исправления вносятся путем составления нового экземпляра, в котором указывается номер и дата счета-фактуры, составленного до внесения в него исправлений, а также порядковый номер и дата исправления

- в учетный документ на бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочитать ошибочный текст или сумму.

Информация об оценочных обязательствах:

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

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

Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н.

Общество создает оценочные обязательства по оплате отпусков.

Определение величины оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря осуществляется исходя из количества заработанных работниками дней отпуска, среднего размера оплаты одного дня отпуска и величины страховых взносов, приходящихся на оплату отпусков. Расчет страховых взносов, относящихся к оплате отпусков, право на которые заработано по состоянию на 31 декабря, производится исходя из действующей ставки страховых взносов в размере 30,6 %.

Условные факты хозяйственной деятельности

Ввиду наличия в российском хозяйственном и налоговом законодательстве норм, допускающих неоднозначное толкование, а также в связи с тем, что это законодательство претерпевает частые изменения, руководство Общества допускает, что оценка тех или иных фактов хозяйственной деятельности может не совпадать с интерпретацией этих фактов налоговыми и иными контролирующими органами. Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с п.24 Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01) подробная информация о таких операциях в отчете не раскрывается.

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ, ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ОБОРУДОВАНИЕ К УСТАНОВКЕ

В 2023 г в составе основных средств отсутствовала инвестиционная недвижимость, переоценка основных средств и амортизации не производилась. В составе основных средств объекты, которые могли быть подвержены обесценению отсутствуют.

В Обществе пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств, на отчетную дату отсутствуют.

В Бухгалтерском балансе за 2023 год в строке 1150 «Основные средства» указана сумма в размере 89 735 тыс. руб. Данная сумма состоит из остатка на 31.12.2023 года по счету 01 «Основные средства» за вычетом накопленной амортизации по счету 02, а также с учетом сумм, указанных ниже:

Остатки по 08 счету составляли на 31.12.23 г. 71 804 тыс. руб.,

Переоценка Основных средств на конец отчетного года не производилась в соответствии с принятой учетной политикой.

4. ЗАПАСЫ

На 31.12.2023 г. запасы составили 19 546 тыс руб. Данная сумма состоит из остатков по сч. 10 - 203 тыс.руб. и остатков по счету 20.01 незавершенного производства - 19 343 тыс. руб.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице ниже. Движение дебиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода. В случае, если на начало или конец отчетного периода в бухгалтерском учете были отражены остатки дебиторской задолженности, то дебетовые и кредитовые обороты, поступившие и выбывшие в одном отчетном периоде, показываются в полном объеме. Обороты по активно-пассивным счетам отражаются следующим образом: если сальдо расчетов на начало периода дебетовое, то обороты, поступившие и выбывшие в отчетном периоде, отражаются в Таблице в полном объеме, но в случае, если сальдо расчетов в отчетном периоде меняется с дебиторской задолженности на кредиторскую задолженность, тогда кредитовый оборот в сумме кредиторской задолженности на конец периода отражается в Таблице в п.12 Пояснений. Обороты по прочей дебиторской задолженности, раскрыты также в Таблице ниже.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-
Прочая	5503	за 2023г.	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-
	5504	за 2023г.	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	129 429	(9 423)	167 017	(13 612)
	5530	за 2022г.	175 757	(475)	129 429	(9 423)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	80 613	(83)	135 915	(13 612)
	5531	за 2022г.	82 847	(475)	80 613	(9 423)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	37 482	-	19 041	-
	5532	за 2022г.	79 802	-	37 482	-
Прочая	5513	за 2023г.	11 334	-	12 062	-
	5533	за 2022г.	13 108	-	11 334	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-
Итого	5500	за 2023г.	129 429	(9 423)	167 017	(13 612)
	5520	за 2022г.	175 757	(475)	129 429	(9 423)

Дебиторская задолженность, отраженная в бухгалтерской отчетности и в таблице выше скорректирована на сумму НДС по авансам, выданным поставщикам, отраженной на счете 76ВА.

Просроченная дебиторская задолженность в сумме 9 340 000,41 руб. по договору транспортной экспедиции № 1001/2017 от 10.01.2017г. ООО «Форпост» уменьшена на сумму кредиторской задолженности и списана в связи с

истечением срока исковой давности, без принятия сумм к расходам для налога на прибыль в размере 9 274 628,41 руб. Данная сумма отражена за балансом для отслеживания задолженности в течении 5 последующих лет.

В 2023 г. резерв по сомнительным долгам создавался в сумме 13 613 тыс. рублей.

Наиболее крупными дебиторами являлись:

- ООО «ФОРПОСТ» ИНН 9721033601, Договор №1001/2017 от 10.01.2017г.;
- ООО «ТТГ ФОРТ» ИНН 9721112892 , Договор №09-02/22-03 от 09.02.2022г.;
- ООО «ДЕЛЬТА ПЛЮС С.Е.И.» ИНН 7710967733, Договор №04-05/18-02 от 04.05.2018г..

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ, ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Общество на 31.12.2023 год имело финансовые вложения.

Движение денежных средств и денежных эквивалентов представлено в отчете о движении денежных средств.

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря 2023 года и 2022 года:

(тыс. руб.):

Наименование	2023 г.	2022 г.
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	6 444,02	7 698, 37
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банке	3 013,19	433, 64
Денежные средства в рублях на депозитных счетах в банке	97 950	206 200,00
Денежные средства в рублях на депозитном счете на ООО «Цифра Брокер»	7 993	206 200,00
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	**115 400,00**	**214 332,00**

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности Общества на уровне существующих объемов деятельности.

7. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы отсутствуют.

8. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2023г полностью оплачен и составляет 1 500 тыс. руб. Сумма уставного капитала увеличена 11.08.2022 за счет дополнительного вклада единственного участника в сумме 1 490 тыс. руб

Дивиденды единственному участнику Общества в 2023 году не начислялись и не выплачивались.

9. ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31.12.2023 г. обеспечения (поручительства) юридических и физических лиц отсутствуют.

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства представляют собой созданные в соответствии с законодательством РФ резервы на предстоящую оплату неиспользованных отпусков работникам. По состоянию на 31 декабря 2023 г. величина резерва составляет 3 508 тыс. руб. (в т.ч по страховым взносам 515 тыс.руб.), по состоянию на 31 декабря 2022 г. –3 543 тыс. руб. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Резерв по сомнительным долгам в 2023 году по просроченной дебиторской задолженности составил 13 612 тыс. руб.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице ниже. Движение кредиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода. В случае, если на начало или конец отчетного периода в бухгалтерском учете были отражены остатки кредиторской задолженности, то дебетовые и кредитовые обороты, поступившие и выбывшие в одном отчетном периоде, показываются в полном объеме. Обороты по активно-пассивным счетам отражаются следующим образом: если сальдо расчетов на начало периода кредитовое, то обороты, поступившие и выбывшие в отчетном

периоде, отражаются в Таблице, но в случае, если сальдо расчетов в отчетном периоде меняется с кредиторской задолженности на дебиторскую задолженность, тогда дебетовый оборот в сумме дебиторской задолженности на конец периода отражается в Таблице п. 6.

Кредиторская задолженность отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности по строкам 1410, 1450 (долгосрочная), 1510, 1520 (краткосрочная), а в разрезе видов кредиторской задолженности информация о её наличии и движении за отчетный период представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-
	5571	за 2022г.	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-
	5572	за 2022г.	6 678	-
займы	5553	за 2023г.	-	-
	5573	за 2022г.	-	-
прочая	5554	за 2023г.	30 600	20 290
	5574	за 2022г.	-	30 600
	5555	за 2023г.	-	-
	5575	за 2022г.	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	308 299	390 813
	5580	за 2022г.	182 822	308 299
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	268 645	351 640
	5581	за 2022г.	144 330	268 645
авансы полученные	5562	за 2023г.	39 459	38 218
	5582	за 2022г.	38 330	39 459
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	152	478
	5583	за 2022г.	157	152
кредиты	5564	за 2023г.	-	-
	5584	за 2022г.	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-
	5585	за 2022г.	-	-
прочая	5566	за 2023г.	43	477
	5586	за 2022г.	6	43
	5567	за 2023г.	-	-
	5587	за 2022г.	-	-
Итого	5550	за 2023г.	308 299	390 813
	5570	за 2022г.	182 822	308 299

(тыс. руб.)

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 г. в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 и принятием на учет задолженности по ППА за минусом суммы НДС и процентов составила 15 362 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 г. долгосрочная кредиторская задолженность по ППА представлена по строке 1450 бухгалтерского баланса за минусом суммы НДС и процентов по данным обязательствам и составляет 15 362 тыс. руб.
На отчетную дату просроченная кредиторская задолженность отсутствует
Наиболее крупными кредиторами являлись:

- ООО "ВР ЛОДЖИСТИК" ИНН 2508132441, Договор №1701-01 от 17.01.2023г.,
- Neutrade Ltd, Договор №GES 012/2015 от 15.01.2015 (А)
- ORTSA MARINE SA, Договор № 180110 от 01.10.2018 г.,

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

(тыс. руб.)

Наименование	2023 г.	2022 г.
Налог на добавленную стоимость	-	-
Налог на прибыль	14	-
Налог на имущество	-	-
Транспортный налог	-	151
Налог на доходы физических лиц	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	465	-
НДС при импорте товаров из Таможенного союза	-	-
Итого расчеты по налогам и сборам	479	151

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

12. КРЕДИТЫ, ССУДЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

В 2023 году общество не имело заемных денежных средств.

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99) (тыс. руб.)

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации транспортно-экспедиционных услуг. Все иные виды доходов признаются в качестве прочих.

В отчетном периоде Общество получило доходы от следующих видов деятельности:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других	Процент изменения к 2022 г.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Процент изменения к 2022 г.	Валовая прибыль	Процент изменения к 2022 г.
Выручка от оказания услуг	1 393 573	-8.492%	1 328 252	-4.25%	65 321	-51.86%
Итого за 2023 г.						

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с реализацией транспортно-экспедиционных услуг и управленческие расходы. Все иные виды расходов признаются в качестве прочих.

В соответствии с бухгалтерским и налоговым законодательством, расходы для целей бухгалтерского и налогового учета признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся (возникают исходя из условий договора). В связи с тем, что условия договоров по организации перевозок не содержат особых условий относительно признания расходов и связь между доходами и расходами не может быть определена четко прямым или косвенным путем, расходы признаются Обществом самостоятельно, а именно по мере их возникновения, исходя из условий договора на оказание услуг по организации грузоперевозок при условии получения от контрагентов оригиналов документов, подтверждающих осуществленные расходы, соответствующих требованиям действующего налогового законодательства.

Доходы признаются по мере их принятия заказчиками оказанных услуг по перевозкам.

Доходы, по начатым в 2023 году и не завершенным по состоянию на 31 декабря 2023 года перевозкам, будут признаны в полном объеме в 2024 году.

В соответствии с принятым методом учета Общество признает расходы, связанные с организацией перевозок, в отчете о финансовых результатах, в момент их фактического осуществления независимо от времени получения доходов по ним

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице ниже.

Расходы по обычным видам деятельности по видам:

Расходы (статьи затрат)	Сумма за 2022 год, тыс. руб.	Доля в общей сумме затрат, %	Сумма за 2023 год, тыс. руб.	Доля в общей сумме затрат, %
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	1 387 212	96	1 328 252	96
Управленческие расходы	53 152	3,7	49 298	3,6
Коммерческие расходы	-	-	993	0,4
Всего расходы	1 440 364	100	1 378 543	100

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 года были получены и произведены следующие доходы и расходы: (тыс. руб.)

Прочие доходы	**2023 г.**	**2022 г.**
Доходы, связанные с реализацией основных средств	7 833,33	-
Проценты к получению	8 016,86	2080,45
Курсовые разницы	74 655,14	163 019,75
Доходы связанные с продажей (покупкой) валюты	10 198,65	1 340 ,73
Отклонение курса продажи (покупки) валюты	1 328,90	11 200,04
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	-	35,13
Не принимаемые в целях налогообложения	115,43	6 152,79
Внереализационные доходы	26 272,86	537,11
Оценочные обязательства по оплате труда	359,37	-
Проценты по кредитам и займам	49 963,08	-
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	31,4	
Итого прочие доходы	**178 775**	**184 366**

(тыс. руб.)

Прочие расходы	**2023 г.**	**2022 г.**
Благотворительные пожертвования (спонсорская помощь)	-	3 146,00
Не принимаемые в целях налогообложения	4 360,64	9 855,25
Расходы, связанные с ликвидацией/реализацией основных средств	3666,87	147,26
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	10 273,65	1 210,00
Курсовые разницы	104 425,64	182 082,59
Отклонение курса продажи (покупки) валюты	10 608,89	2 397,16
Банковские расходы	5 577,82	3 371,69
Резервы по сомнительным долгам	-	82,62
Списание выделенного НДС на прочие расходы (неприн. НУ)	124,32	132,08
Прочие внереализационные расходы	43 536,30	33 387,64
Оценочные об-ва по оплате труда	115,76	-
Проценты по кредитам и займам	49 115 ,41	-
Процентные расходы	1 808	17
Итого прочие расходы	**233 614**	**235 829**

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

По итогам 2022 года Организация получила бухгалтерскую прибыль в размере 64 580 тыс. руб., налоговую прибыль в размере 20 383 тыс. руб., сумма налога на прибыль составила 4 076 тыс. руб.

По итогам 2023 года Организация получила бухгалтерскую прибыль в размере 30 615 тыс. руб., налоговую прибыль в размере 17 185 тыс. руб., сумма налога на прибыль составила 3 437 тыс. руб.

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, привели к несущественным изменениям в части отложенных налогов приведена в Таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**2023 г.**	**2022 г.**
Отложенный налоговый актив	20182	5100
Отложенное налоговое обязательство	14820	9019

В балансе за 2022 год по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» была отражена сумма 9019 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 14 820 тыс.руб. Изменение 5 801 тыс.руб. связано с доходами будущих периодов по оплате

валютных остатков, отражением ППА (аренда офисного помещения по договору А/281222-15 от 28.12.2022 г.) и процентов по обязательству.

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И ОСНОВНОЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ ПЕРСОНАЛ

Основной управленческий персонал Общества в период с 01.01.2023 по 31.12.2023:

Фамилия И.О.	**Основание, по которому физическое лицо признаётся связанной стороной**	**Период, в течение которого физическое лицо признаётся связанной стороной**
Геворкян Микаэл Каренович	Генеральный директор	с 01.01.2023 по 31.12.2023
Даветов Гусейн Завурович	заместитель генерального директора по развитию	с 01.01.2023 по 31.12.2023
Игнатьев Андрей Михайлович	руководитель отдела продаж	с 10.07.2023 по 31.12.2023
Ольшанский Андрей Русланович	коммерческий директор	с 01.01.2023 по 31.12.2023
Панченко Анна Михайловна	руководитель направления финансового анализа	с 01.01.2023 по 31.12.2023
Гудыно Анастасия Сергеевна	Главный бухгалтер	с 01.01.2023 по 31.12.2023
Суханцов Сергей Михайлович	руководитель отдела сборных грузов	с 01.01.2023 по 31.12.2023
Васильев Александр Владимирович	руководитель отдела авиаперевозок	с 01.01.2023 по 31.12.2023
Никитин Максим Юрьевич	Руководитель отдела по работе с клиентами	01.01.2023 по 31.12.2023

Основной управленческий персонал организации - руководители, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации, а именно: Генеральный директор. В состав вознаграждения включается суммы оплаты труда и начисленные страховые взносы.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу:

Показатель	**2023 год,** **тыс. руб. (Генеральный директор, руководитель отдела продаж, заместитель генерального директора по развитию, руководитель направления финансового анализа, коммерческий директор, руководитель отдела сборных грузов, руководитель отдела по работе с клиентами, руководитель отдела авиаперевозок, главный бухгалтер)**	**2022 год,** **тыс. руб. (Генеральный директор, директор по операционной деятельности, заместитель генерального директора по развитию, руководитель направления финансового анализа, коммерческий директор, руководитель отдела железнодорожных перевозок, руководитель отдела контейнерных перевозок, руководитель отдела авиаперевозок, главный бухгалтер)**
Краткосрочные вознаграждения	13 962	10 673
Долгосрочные вознаграждения	–	–

Краткосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу, подлежащие к выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты составило (2023 – 13 962 тыс. руб.; планируемые на 2024 –13 962 тыс. руб.):

-оплата труда (сумма) (2023: 13 962 тыс. руб.; 2024: 13 962 тыс. руб.);

-начисленные на нее налоги во внебюджетные фонды (сумма) (2023: 2 496 тыс. руб.; 2024: 2 496 тыс. руб.);

-отпуск за работу в отчетном периоде (сумма) (2023: 1971 тыс. руб.);

-оплата лечения (если были) (не выплачивались);

-оплата медицинского обслуживания (если были) или не выплачивались (не выплачивались);

-оплата командировочных услуг (91 283,12 руб.);

Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, не формировались и не выплачивались (не выплачивались).

17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Общество на забалансовых счетах учитывает активы (малоценные основные средства) по цене приобретения, срок полезного использования которых более 12 месяцев, но стоимость не превышает установленный в бухучете для учета основных средств лимит (п. 5 ФСБУ 6/2020, п. 3 ФСБУ 5/2019). Также общество учитывает списанную в убыток дебиторскую задолженность, в том числе неплатежеспособных должников, просроченные долги - в течение пяти лет с момента списания и отражает ее за балансом на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

На 31.12.2023 г. на забалансовых счетах учтено:

- МЦ (малоценные основные средства) в размере – 1 690 738,89 руб.
- 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в размере – 9 997 771,21 руб.

Существующие и потенциальные иски против Общества

В настоящее время Общество не участвует в судебных разбирательствах.

18. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные со специальной военной операцией. В течение 2023 года, некоторыми странами были объявлены очередные пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации, активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках.

Данные события уже повлияли негативно на деятельность российских компаний в различных отраслях экономики.

В целях адаптации экономики к возросшей неопределенности Правительство Российской Федерации и Банк России объявили меры по поддержке населения, бизнеса и финансового сектора. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

События, произошедшие после отчетной даты 31 декабря 2023 г., которые могли бы повлиять на изменения в представленной выше настоящей отчетности за 2023 год, отсутствуют.

19. ОСНОВНЫЕ РИСКИ И ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена, исходя из допущения непрерывности деятельности. Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление повлекло за собой принятие различных мер по предотвращению, сдерживанию и подавлению их распространения. Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могли породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, имеющая место при подготовке бухгалтерской отчетности у Общества отсутствовала. По мнению руководства Общества, указанные обстоятельства не повлияли существенно на основные бизнес-процессы и конечные результаты деятельности Общества, хотя полная достоверная оценка влияния и последствий указанных обстоятельств на данный момент затруднительна к прогнозированию.

Руководство проводит постоянный мониторинг основных рисков, связанных с деятельностью Общества, и дает им следующую оценку:

- Риски ликвидности и платежеспособности – выше среднего. Общество продолжает справляться с текущей рыночной ситуацией и генерировать необходимые денежные потоки для исполнения текущих обязательств, ликвидность оборотных активов средняя, все обязательства сбалансированы относительно имеющихся требований и иных оборотных активов.

- Рыночный риск – высокий. Обществу тяжело справляться с существенными рыночными колебаниям, а также с колебаниями валютных курсов. В 2023 году на хозяйственную деятельность общества значительно повлияли введенные санкции против большинства российских банков, что напрямую связано с основной внешнеэкономической

деятельностью общества – оказанием транспортно-экспедиторских услуг в рамках организации международной перевозки грузов. Ограничения и санкции, введенные рядом иностранных государств на прием валютных платежей от российских банков, создало дополнительные трудности в исполнении взятых обществом на себя финансово-экономических обязательств. Поскольку основной денежный поток Общества связан с Китаем, вышеописанные трудности привели к срыву заказов на перевозку, получаемых от российских контрагентов на импорт товаров, работ и услуг. Выручка в 2023 году по сравнению с 2022 годом снизилась на 129 341 тыс. руб. или на 8,49%, что в значительной степени связано с вышеописанными ограничениями на совершение международных платежей, ростом курсов валют в течение 2023 года, и как следствие снижением общего количества заказов на перевозки. Также, на неё влияют общие страновые и макроэкономические риски, которые должны приниматься во внимание при оценке рыночного риска;

- Кредитный риск – средний. Общество не привлекает заемные источники финансирования, а активы Общества в целом сбалансированы с его обязательствами.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем и не рассматривает возможность отказа от применимости допущения непрерывности деятельности в ближайшей перспективе.

Генеральный директор
ООО «Глоуб Экспресс Сервисиз» Геворкян М.К.