



**Общество с ограниченной ответственностью  
«ДЖИ ПИ ЭС Глобал Пэкэджинг Солюшнз»**

**Пояснительная записка  
к бухгалтерской отчетности за 2023 год**

# 1. Общие сведения

## **О компании**

Общество с ограниченной ответственностью «ДЖИ ПИ ЭС Глобал Пэкэджинг Солюшнз» ИНН 9701049515, (далее Общество) зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы в г. Москве 13 сентября 2016 года (ОГРН – 1167746860225, ИНН – 9701049515, КПП – 165501001).

Общество создано в результате вклада учредителя в Уставный капитал Общества.

Местонахождение Общества: г.Казань, ул.Дзержинского, 5, офис 209

Телефон: +7 (843) 212 27 99

Адрес страницы в сети Интернет [www.fr-gps.com](http://www.fr-gps.com).

Среднесписочная численность персонала Общества за 2023 год составила 6 чел.

## **Деятельность:**

Основным видом деятельности Общества является деятельность по упаковыванию товаров. Общество осуществляет сдачу во временное пользование и продажу контейнеров GPS, и услуги по сбору и обработке контейнеров.

Общество с ограниченной ответственностью «ДЖИ ПИ ЭС Глобал Пэкэджинг Солюшнз» является дочерней компанией GPS (Global Pallets and Packaging Services), которая была создана в 1994 году. Штаб-квартира компании GPS находится во Франции, в Вилленав д'Орнон, недалеко от Бордо. Офисы компании представлены в многих странах Европы, Азии и Северной Америки. Компания GPS предлагает услугу аренды многооборотных металлических контейнеров, специально предназначенных для упаковки синтетического и натурального каучука, а также для упаковки фруктовых соков, автомобильных деталей и т.п. Компания GPS поддерживает клиентов на протяжении всего процесса логистики, в т.ч.:

- доставка сложенных пустых контейнеров клиентам,
- организация возврата пустых контейнеров от конечных пользователей,
- инспекция и обслуживание контейнеров,
- доставка до следующего клиента GPS.

## **Исполнительный орган:**

С 01.01.2020 г. функции единоличного исполнительного органа Общества осуществляет генеральный директор Общества – Погребной Алексей Валентинович.

## 2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности на основе следующей учетной политики.

### Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, отраженных по остаточной стоимости, а также активов, в отношении которых были созданы резервы под обесценение.

### Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

По состоянию на отчетные даты применялись следующие обменные курсы иностранных валют по отношению к рублю, установленные Банком России:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Доллар США, в рублях за один доллар	89.6883	70.3375	74.2926
Евро, в рублях за один евро	99.1919	75.6553	84.0695

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

### Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы (обязательства) отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

### Основные средства

В составе основных средств отражается оборудование со сроком полезного использования более 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 000 рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита. Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

При признании и после признания в бухгалтерском учете объект основных средств

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

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

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

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

Согласно ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

### **Незавершенные вложения во внеоборотные активы**

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

### **Права пользования активами**

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по фактической стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение

срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации.

Фактическая стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства».

Общество, когда выступает арендатором может применить упрощенный порядок учета договоров аренды, который допустим в отношении краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов. Он не предполагает отражение в бухгалтерском учете арендатора права пользования активом и обязательства по аренде, ограничиваясь признанием расхода по арендным платежам.

Общество с 2022 года применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» для формирования в бухгалтерском учете Общества информации об объектах бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, в случае удовлетворения критериям ФСБУ 25/2018. Общество классифицирует предоставление контейнеров во временное пользование в качестве объекта учета операционной аренды, так как экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды несет Общество. Соответственно согласно п.41 ФСБУ 25/2018 Общество не изменяет прежний порядок учета актива. В бухгалтерском учете операционной аренды доход по арендным платежам признается равномерно или на основе иного систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

## **Запасы**

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (материалы, товары для перепродажи, и др.).

Запасы, товары для перепродажи оценены в сумме фактических затрат на приобретение, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования (т.е. включая таможенные сборы и пошлины, расходы на таможенное оформление, транспортные расходы), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). При безвозмездном получении запасов оценка производится по справедливой стоимости.

При отгрузке товаров покупателю, списании запасов на расходы и ином выбытии они оцениваются по средней себестоимости.

У Общества отсутствуют запасы материалов и товаров с превышением фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. В связи с этим резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи не создавался.

Руководствуясь п.2 ФСБУ 5/2019 «Запасы», затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, Общество признает расходами периода, в котором они были понесены.

Контейнеры GPS, предназначенные для использования в качестве многооборотной тары для сдачи в аренду, учитываются в составе запасов. Стоимость контейнеров одновременно списывается в расходы при передаче в эксплуатацию (передаче контейнеров в аренду). Контейнеры GPS, предназначенные для перепродажи, учитываются в составе товаров для перепродажи.

### **Расходы будущих периодов**

К расходам будущих периодов относятся расходы Общества в существенной сумме, произведенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, а именно: платежи по страхованию имущества и медицинское страхование работников, затраты по приобретению неисключительных прав пользования на программные продукты, иные расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам.

Такие расходы подлежат равномерному списанию на текущие расходы в течение срока действия соответствующего договора с правообладателем или иного срока, установленного Обществом самостоятельно исходя из необходимой продолжительности планируемого использования, скорости морального устаревания и других аналогичных факторов.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», а относящиеся к году, следующему за отчетным годом – по строке 1260 «Прочие оборотные активы». Платежи по страхованию имущества и медицинское страхование работников отражены в составе дебиторской задолженности.

### **Дебиторская задолженность**

Краткосрочная и долгосрочная дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов с раскрытием долгосрочной и краткосрочной части в пояснениях.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная и которая с большой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, отражается за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Нереальная к взысканию задолженность списывается по мере признания ее таковой.

### **Уставный и добавочный капитал**

Величина уставного капитала соответствует установленной величине в Уставе Общества. По состоянию на отчетную дату уставный капитал полностью оплачен.

Добавочный капитал Общества включает дополнительные вклады участников в имущество Общества.

## **Кредиты и займы полученные**

Общество признает обязательство по заемным средствам при фактическом поступлении денежных средств либо при погашении иного ранее признанного обязательства (перевод долга, новация).

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов согласно условиям договора.

## **Обязательства по аренде**

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

Общество (арендатор) применяет процентную ставку, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на условиях, сопоставимых с условиями аренды (срок аренды, валюта обязательства по договору аренды, иные условия), в частности, ориентируясь на средневзвешенную процентную ставку кредитных организаций по кредитным операциям, опубликованной на сайте ЦБ РФ, сопоставимой с условиями аренды.

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом.

Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

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).

## **Расчеты по налогам и обязательным страховым взносам**

Суммы начисленных, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

## **Оценочные и условные обязательства**

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам в конце отчетного года.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника и с учетом страховых взносов.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

## **Признание доходов**

Доходы от предоставления имущества Общества (контейнеров) во временное пользование (аренду), а также оказания услуг по сбору и обработке контейнеров, относятся к доходам от обычных видов деятельности и представляет собой основной вид деятельности Общества.

Выручка от продажи товаров, оказания услуг, сдачи контейнеров в аренду признается по методу начисления, по мере отгрузки продукции и оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

## **Признание расходов**

В составе себестоимости проданных товаров отражается себестоимость проданных контейнеров.

Коммерческие расходы и управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

К расходам от обычных видов деятельности относятся расходы, связанные с получением дохода от передачи контейнеров GPS во временное пользование, в том числе от дополнительных дней использования контейнеров GPS, от продажи контейнеров GPS, от реализации услуг по сбору и обработке контейнеров и другие расходы.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг.

Начисляемые проценты на обязательство по аренде определяются как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и соответствующей процентной ставки, и представляются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

## **Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

Отчет о движении денежных средств Общества содержит информацию об остатках и движении денежных средств.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

Страховые платежи и прочие перечисления, связанные с заработной платой, включая НДФЛ, отражаются в составе строки «Платежи в связи с оплатой труда работников».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с выгодами или потерями от валютно-обменных операций отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4329 «Прочие платежи».

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам».

Платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде – включены в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

## **Изменения учетной политики с 2023 года**

Изменений учетной политики Общества в 2023 году не было.

## **Корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет**

Общество в отчетном году не выявило существенных ошибок прошлых лет.

### 3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

#### 3.1. Основные средства

##### Наличие и движение основных средств, кроме прав пользования активами

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства - всего	5200	за 2023г.	1,365	(747)	-	-	-	(228)	-	-	-	1,365	(975)	x
	5210	за 2022г.	1,365	(519)	-	-	-	(228)	-	-	-	1,365	(747)	x
в том числе:														
Офисное оборудование	5201	за 2023г.	1,365	(747)	-	-	-	(228)	-	-	-	1,365	(975)	x
	5211	за 2022г.	1,365	(519)	-	-	-	(228)	-	-	-	1,365	(747)	x

К элементам амортизации относятся способ начисления амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость. В конце 2022 года Обществом были изменены сроки полезного использования объектов группы основных средств «Офисное оборудование», а именно были увеличены с 36 до 72 лет, в связи с пересмотром Обществом периода эксплуатации указанных объектов основных средств. Решение было принято на основе того, что Общество сможет использовать данное оборудование в течение более длительного периода времени. Ликвидационная стоимость данного оборудования считается равной нулю, т.к. выполняется по меньшей мере одно из нижеследующих условий:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Арендованные основные средства, числящиеся с 15.07.2022 года (в соответствии с заключенным договором №2 от 12.07.2022 г. и актом приема-передачи) на балансе в качестве права пользования активом, отражаются ниже в таблице в количественном выражении, так как в договорах аренды стоимость имущества не определена, а Общество не имеет возможности достоверно ее оценить. Общество имеет в аренде офисное помещение общей площадью (кв.м):

Наименование арендуемого объекта	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1. Часть нежилого помещения: г.Казань, ул.Дзержинского, 5, офис 209	197,5	197,5	197,5

### 3.2.Права пользования активами и обязательства по аренде

#### Права пользования активами

#### Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<b>Права пользования активами - всего</b>	5200.3	2023 г.	6,541	(834)	-	-	-	(2,139)	-	-	6,541	(2,973)
	5210.3	2022 г.	-	-	6,541	-	-	(834)	-	-	6,541	(834)
в том числе:												
<i>Право пользования активом (аренда офиса)</i>	5201.3	2023 г.	6,541	(834)	-	-	-	(2,139)	-	-	6,541	(2,973)
	5211.3	2022 г.	-	-	6,541	-	-	(834)	-	-	6,541	(834)

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для общехозяйственных нужд (офисное помещение согласно договору аренды №2 от 12.07.2022 г.). Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (до 15.07.2025 г.). При этом у Общества отсутствовали дополнительные затраты в связи с поступлением данного предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

#### Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	-	-
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	3 593	5 681
<b>Итого обязательства по аренде</b>	<b>3 593</b>	<b>5 681</b>

#### Проценты по арендным обязательствам

Наименование	2023	2022
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	420	235
<b>Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам</b>	<b>420</b>	<b>235</b>

### Переменные платежи по аренде

Некоторые договоры аренды зданий содержат условия переменных платежей, которые зависят от объема продаж или иной переменной величины. Переменные арендные платежи (коммунальные услуги, расходы на уборку, оплата парковочных мест), не включаются в обязательства по аренде и признаются в составе расходов в том периоде к которому они относятся. Расходы на переменные арендные платежи, не включенные в обязательства по аренде, которые отнесены на расходы по обычным видам деятельности, составили 588 тыс. руб. в 2023 г., 524 тыс. руб. в 2022 г.

### Пересмотр стоимости прав пользования активами и обязательства по аренде

В 2023 году пересмотра стоимости прав пользования активами и обязательства по аренде не было. В 2022 году была пересмотрена величина обязательства по аренде и права пользования активами в связи с изменением условий аренды: сумма арендного платежа была увеличена после государственной регистрации договора. Пересчет обязательства по аренде был произведен с использованием новой процентной ставки, определенной на дату пересмотра обязательства по аренде.

### Прочая информация по договорам аренды

В 2023 и 2022 годах Общество не понесло затрат, связанных с произведенными улучшениями предметов аренды. У Общества отсутствуют потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления Обществу предмета аренды. Договоры аренды, заключенные Обществом, не предусматривают ограничений использования предметов аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям).

### 3.3. Запасы

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	-	-	-	146 927	(143 775)	-	X	3 152	-	3 152
	5420	за 2022г.	-	-	-	147 661	(147 661)	-	X	-	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	-	-	-	3 682	(3 682)	-	-	-	-	-
	5421	за 2023г.	-	-	-	2 091	(2 091)	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	3 152	-	-	-	3 152	-	3 152
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	140 093	(140 093)	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	145 570	(145 570)	-	-	-	-	-

Высокие обороты по строкам 5401 и 5421 в 2023 году и 2022 году обусловлены тем, что были куплены и введены в эксплуатацию запчасти для контейнеров со стоимостью 3 630 тыс. руб. и 2 041 тыс. руб.

Так как Общество, руководствуясь п.2 ФСБУ 5/2019 «Запасы», затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признает расходами периода, в котором они были понесены, то обороты в 2023 и 2022 г. по строке 5401 «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности» не включают в себя обороты по подобным запасам. Однако строки 5406 и 5426 «Прочие запасы и затраты» отражают обороты по всем расходам по обычным видам деятельности Общества, включая затраты на управленческие нужды.

### 3.4. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долгов в краткосрочную	перевод из дебиторской в кредиторскую	перевод из кредитной в дебиторскую	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					поступило	причитающиеся проценты, штрафы и пр.	погашение	списание на финансовый результат	восстановление / использование резерва					
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	160,459	-	76,005	-	(8,649)	-	-	-	-	1,533	229,348	(22,322)
	5530	за 2022г.	110,170	-	67,926	-	(23,486)	-	-	-	5,849	-	160,459	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	159,040	-	69,521	-	(8,644)	-	-	-	-	-	219,917	(22,322)
	5531	за 2022г.	92,794	-	67,926	-	(1,680)	-	-	-	-	-	159,040	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	18	-	-	-	(5)	-	-	-	-	-	13	-
	5532	за 2022г.	21	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	18	-
Прочая	5513	за 2023г.	1,401	-	6,484	-	-	-	-	-	-	1,533	9,418	-
	5533	за 2022г.	17,355	-	-	-	(21,803)	-	-	-	5,849	-	1,401	-
Итого	5500	за 2023г.	160,459	-	76,005	-	(8,649)	-	-	X	-	1 533	229,348	(22,322)
	5520	за 2022г.	110,170	-	67,926	-	(23,486)	-	-	X	5 849	-	160,459	-

Сумма дебиторской задолженности, погашенной путем зачета встречных требований дебиторов (по оказанным в России услугам другим организациям, составлению трехсторонних контрактов и возникшей в связи с этим кредиторской задолженностью), составила 26 758 тыс. руб. в отчетном году (16 707 тыс. руб. – в 2022 году).

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой в отчетном году был создан резерв, составила 22,322 тыс. руб. (в 2022 г. – 0 тыс. руб.).

### Прочая дебиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
По расчетам с таможенным органом	1,519	1,211	2,489
по расчетам по налогам и сборам	7,162	-	14,676
по расчетам по длительному страхованию	524	-	-
по расчетам с подотчетными лицами	23	-	-
По депозитам и обеспечениям	190	190	190
<b>Итого</b>	<b>9,418</b>	<b>1,401</b>	<b>17,355</b>

### 3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
<b>Денежные средства – всего</b>	<b>1250</b>	<b>14,034</b>	<b>12,486</b>	<b>9,023</b>
<i>в том числе:</i>				
Денежные средства на расчетных, текущих и валютных банковских счетах	1251	14,034	12,486	9,023

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 у Общества отсутствуют денежные средства, недоступные для использования.

### Прочие поступления и платежи

Наименование	2023	2022
<b>Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)</b>		
Поступления по претензиям	103	2 081
Поступления по трехстороннему контракту	26 758	16 319
Поступления в связи с возвратом средств от таможи	-	1 526
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет (в т.ч. таможенный НДС)	-	7 108
Иные поступления	-	104
<b>Итого прочие поступления по текущей деятельности</b>	<b>26 861</b>	<b>27 138</b>
<b>Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)</b>		
Потери в результате купли-продажи иностранной валюты	9	37
Таможенные пошлины	7 826	12 600
Выдача подотчетных сумм	2 173	2 133
Комиссия банка	85	84
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	15 624	-

<b>Итого прочие платежи по текущей деятельности</b>	<b>25 717</b>	<b>14 854</b>
<b>Прочие поступления по финансовой деятельности (строка 4319)</b>		
<b>Итого прочие поступления по финансовой деятельности</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Прочие платежи по финансовой деятельности (строка 4329)</b>		
Арендные платежи в части погашения основной суммы обязательства по аренде	2088	651
<b>Итого прочие платежи по финансовой деятельности</b>	<b>2088</b>	<b>651</b>

### 3.6. Уставный капитал

Уставный капитал составляет 12 тыс. руб.

### 3.7. Кредиты и займы

Наименование показателя	Код	Сроки погашения	Процентные Ставки, %	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
<b>Долгосрочные кредиты и займы – всего</b>	<b>1410</b>	2025 год	0	101,700	101,700	-
<b>Краткосрочные кредиты и займы – всего</b>	<b>1510</b>	2022 год	0	-	-	101,700

В бухгалтерской отчетности отражены займы, полученные от материнской компании. Срок погашения займов был 2022 год, в соответствии с этим по состоянию на 31.12.2021 г. указанные займы переведены в краткосрочные. В 2022 году были заключены дополнительные соглашения, продлевающие срок погашения займов на 3 года. Таким образом, по состоянию на 31.12.2022 г. указанные займы квалифицированы и переведены в долгосрочные. По состоянию на 31.12.2023 г. указанные займы продолжают квалифицироваться в качестве долгосрочных.

### 3.8. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по заемным средствам, квалифицированная по состоянию на 31.12.2021 как долгосрочная, в сумме 101 700 тыс. руб., отражена на 31.12.2021 в составе краткосрочной в соответствии с предусмотренными договорами сроками погашения ее в 2022 г. По состоянию на 31.12.2022 года данная краткосрочная задолженность квалифицирована, как долгосрочная, в соответствии с продлением в 2022 году по дополнительному соглашению срока погашения займа до 2025 года. По состоянию на 31.12.2023 г. они также продолжают квалифицироваться в качестве долгосрочных.

Также в составе долгосрочной задолженности отражено обязательство по аренде, включенное в строку 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса.

## Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	<b>5551</b>	за 2023г.	<b>107,381</b>	-	<b>420</b>	<b>(2,508)</b>	-	-	-	-	<b>105,293</b>
	<b>5571</b>	за 2022г.	-	<b>6,375</b>	-	-	<b>(694)</b>	<b>101,700</b>	-	-	<b>107,381</b>
в том числе: займы	5552	за 2023г.	101,700	-	-	-	-	-	-	-	101,700
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	101,700	-	-	101,700
обязательства по аренде	5553	за 2023г.	5,681	-	420	(2,508)	-	-	-	-	3,593
	5573	за 2022г.	-	6,375	-	-	(694)	-	-	-	5,681
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	<b>5560</b>	за 2023г.	<b>21,797</b>	<b>7,218</b>	-	<b>(11,656)</b>	-	-	-	<b>1,533</b>	<b>18,892</b>
	<b>5580</b>	за 2022г.	<b>120,627</b>	<b>12,658</b>	-	<b>(15,637)</b>	-	<b>(101,700)</b>	<b>5,849</b>	-	<b>21,797</b>
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	14,660	6,546	-	(8,610)	-	-	-	-	12,596
	5581	за 2022г.	14,333	11,764	-	(11,437)	-	-	-	-	14,660
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	6,924	280	-	(3,019)	-	-	-	1,510	5,695
	5583	за 2022г.	4,515	681	-	(4,121)	-	-	5,849	-	6,924
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	101,700	-	-	-	-	(101,700)	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	213	392	-	(27)	-	-	-	23	601
	5586	за 2022г.	79	213	-	(79)	-	-	-	-	213
Итого	5550	за 2023г.	129,178	7,218	420	14,164	-	x	-	1,533	124,185
	5570	за 2022г.	120,627	19,033	-	15,637	694	x	5,849	-	129,178

### Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Налог на добавленную стоимость	5,415	5,849	-
Налог на прибыль	-	394	4,515
Страховые взносы	280	681	-
<b>Итого</b>	<b>5,695</b>	<b>6,924</b>	<b>4,515</b>

### Прочая кредиторская задолженность

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
По расчетам с подотчетными лицами	392	4	79
Арендные обязательства (краткосрочная часть)	209	209	-
<b>Итого</b>	<b>601</b>	<b>213</b>	<b>79</b>

### 3.9. Оценочные обязательства

#### Оценочные обязательства (признанные на балансе)

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2,450	57	-	-	2,507
в том числе:						
оценочное обязательство на оплату отпусков	5701	2,450	57	-	-	2,507

### 3.10. Налоги

#### Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам, услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, оказания услуг.

Наименование	2023	2022
НДС по проданным товарам, услугам, в том числе:	44,644	40,158
по ставке НДС – 20%	44,644	40,158
по ставке НДС – 10%	-	-
НДС по приобретенным ценностям	21,851	21,339
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	21,176	21,296

## Налог на прибыль организации

Наименование	2023	
	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)		12,884
<b>Постоянные налоговые расходы (ПНР)</b>		
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	440	88
<b>Итого ПНР</b>	<b>440</b>	<b>88</b>
<b>Отложенные налоговые активы (ОНА)</b>		
<b>Начисление ОНА</b>		
Расходы будущих периодов	196	39
Арендные обязательства	-	0
Кредиторская задолженность	39	8
<b>Погашение ОНА</b>		
Расходы будущих периодов	-392	-78
Арендные обязательства	-2,508	-502
<b>Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль</b>	<b>-2,665</b>	<b>-533</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства (ОНО)</b>		
<b>Начисление ОНО</b>		
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	-	0
По затратам на уплату процентов по обязательству по аренде	-	0
По доходам будущих периодов (курсовые разницы)	-100	-21
<b>Погашение ОНО</b>		
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	2,368	474
По затратам на уплату процентов по обязательству по аренде	420	84
По доходам будущих периодов (курсовые разницы)	168	34
<b>Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль</b>	<b>2,856</b>	<b>571</b>
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)		65,051
<b>Текущий налог на прибыль</b>		<b>13,010</b>

### Применяемые ставки по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль: 20% – в 2023 г, 20% – в 2022 г.

### Прочие налоги и сборы

На расходы по обычным видам деятельности отнесены следующие налоги и сборы: страховые взносы и НДФЛ.

## 4. Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках

### 4.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка Общества от продажи товаров, оказания услуг (за минусом НДС):

Наименование показателя	за 2023г.	за 2022г.
<b>Выручка – всего</b>	<b>223,218</b>	<b>200,790</b>
<i>В том числе</i>		
Предоставление контейнеров в аренду	152,920	120,711
Услуги сбора и обслуживания контейнеров	70,298	80,079

Операции по оплате неденежными средствами не осуществлялись.

### 4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	5610	3,682	2,091
Расходы на оплату труда	5620	14,488	13,386
Отчисления на социальные нужды	5630	3,636	3,253
Амортизация	5640	2,368	1,061
Прочие затраты	5650	115,919	125,779
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>5600</b>	<b>140,093</b>	<b>145,570</b>

Основные прочие затраты из строки 5650 сформированы расходами на услуги по мойке, ремонту и хранению контейнеров, услуги таможенного оформления и уплату таможенных сборов, услуги транспортировки.

### 4.3. Проценты к уплате

Наименование	2023	2022
Проценты по арендным обязательствам	420	235
<b>Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах</b>	<b>420</b>	<b>235</b>

### 4.4. Прочие доходы и расходы

#### Прочие доходы

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
<b>Прочие доходы - всего,</b>	<b>4,653</b>	<b>3,593</b>
<i>в том числе</i>		
Возмещение убытков по хозяйственным договорам	4,539	2,874
Курсовые разницы	114	719

## Прочие расходы

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
<b>Прочие расходы - всего,</b> <i>в том числе</i>	<b>22,937</b>	<b>1,942</b>
Резервы по сомнительным долгам	22,322	-
Курсовые разницы	322	691
Услуги банков	104	122
Расходы на добровольное страхование	66	216
НДС не принимаемый	47	50
Расходы прошлых периодов и в связи с корректировкой реализации	-	823
Прочие расходы	76	40

## 4.5. Информация о связанных сторонах

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество имело следующие связанные стороны:

№ группы	Характер взаимоотношений	Наименование организаций, Ф.И.О. и должность физических лиц (должность указывается только для основного управленческого персонала)	Доля в капитале Общества/ доля Общества в капитале организации /доля материнской компании в капитале общества группы	Период аффилированности
		1	2	3
1	Физические и юридические лица, которые прямо или косвенно (через дочерние компании) контролируют Общество (например, материнская компания и ее контролирующие собственники, либо физическое лицо, владеющее контрольным пакетом акций (долей) Общества).	Акционерное общество упрощенного типа «ГРУПП ДЖИ ПИ ЭС»	100%	13.09.2016 г.
		GLOBAL PALLETS AND PACKAGING SERVICES SAS, FRANCE	Принадлежит к группе компаний	-
		г-н АРНО Бенуа Жан Луи	Президент Акционерного общества упрощенного типа «ГРУПП ДЖИ ПИ ЭС»	-
2	Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор	Погребной Алексей Валентинович	-	01.01.2020 г.

## Продажи связанным сторонам

В отчетном году Общество осуществляло оказание услуг связанным сторонам. Выручка от оказания услуг компании GLOBAL PALLETS AND PACKAGING SERVICES SAS, FRANCE в 2023 году составила 84 358 тыс. руб., в 2022 году 96 094 тыс. руб (с НДС).

Оказание услуг связанным сторонам осуществлялось Обществом по рыночным ценам в 2023 и 2022 гг.

## Закупки у связанных сторон

В 2023 году Общество на безвозмездной основе приобрело контейнеры от связанной стороны, которые были импортированы на основании проформ-инвойсов. Данные контейнеры учтены по справедливой стоимости, доходы от безвозмездного поступления контейнеров учтены в качестве доходов будущих периодов. В 2022 году операции закупок у связанных сторон отсутствуют.

## Состояние расчетов со связанными сторонами

Задолженность перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

Наименование связанной стороны	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	Дебиторская	Кредиторская	Дебиторская	Кредиторская	Дебиторская	Кредиторская
GLOBAL PALLETS AND PACKAGING SERVICES SAS, FRANCE	171,664	-	136,386	-	73,356	-
Акционерное общество упрощенного типа «ГРУПП ДЖИ ПИ ЭС»	-	101,700	-	101,700	-	101,700
<b>ИТОГО</b>	<b>171,664</b>	<b>101,700</b>	<b>136,386</b>	<b>101,700</b>	<b>73,356</b>	<b>101,700</b>

Представленная в таблице дебиторская задолженность связанных сторон отражена за вычетом резерва сомнительных долгов, созданного по задолженности GLOBAL PALLETS AND PACKAGING SERVICES SAS, FRANCE. Сумма указанного резерва составила 22,322 тыс. руб. на 31.12.2023 (на 31.12.2022 – 0 тыс. руб., на 31.12.2021 – 0 тыс. руб.).

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами, за исключением авансов выданных и полученных, а также дебиторской задолженности, которая может погашаться путем зачета встречного однородного требования к Обществу.

## Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Денежные потоки от оказания услуг составили 0 тыс. руб. в 2023 году и 15,985 тыс. руб. в 2022 году. В 2023 году задолженность связанной стороны погашалась полностью путем зачета встречных требований.

## Займы, предоставленные связанными сторонами

Акционерное общество упрощенного типа «ГРУПП ДЖИ ПИ ЭС» предоставило Обществу беспроцентный заем, задолженность по которой составляет 101,700 тыс.руб. со сроком погашения в 2025 году.

## Вознаграждение основного управленческого персонала

К основному управленческому персоналу Общества относится Генеральный директор Общества. Вознаграждение управленческому персоналу определяется Трудовыми договорами и Положением об оплате труда. Все вознаграждения являются краткосрочными и включают в себя выплаты основному управленческому персоналу.

## **5. Условные обязательства**

Налоговое (и/или таможенное/валютное) законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами, вследствие чего Общество понесет дополнительные расходы.

Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели, или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства, или налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок.

Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества. Руководство намерено решительно защищать позицию Общества при определении сумм налогов, отраженных в данной бухгалтерской отчетности, если она будет оспорена налоговыми органами.

## **6. Чрезвычайные ситуации**

Чрезвычайные события отсутствуют.

## **7. События после отчетной даты**

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор  
ООО «ДЖИ ПИ ЭС Глобал Пэкэджинг Солюшнз»

Погребной Алексей Валентинович

27.03.2024 г.