

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «РУЛОГ логистические решения»
ЗА 2023 ГОД**

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «РУЛОГ логистические решения» (далее «Общество») зарегистрировано 14.02.2006 за основным государственным регистрационным номером № 1067746275871.

Единственным участником Общества является компания Акционерное Общество «Логистика и Точка», зарегистрированная 20 октября 2022г, регистрационный номер 1224200014224, адрес местонахождения: 654079, Кемеровская область – Кузбасс, г. о. Новокузнецкий, г. Новокузнецк, район Куйбышевский, ул. Невского, д. 1А, каб. 305, до 11.04.2023г являлась компания STI Freight Management GmbH, зарегистрированная в соответствии с законодательством Германии 25 ноября 1983 года участковым судом города Дуйсбурга за регистрационным номером HRB 3558, адрес местонахождения: 47228, Германия, г. Дуйсбург, Хохштрассе, 190.

Основным видом деятельности Общества является организация перевозок грузов. Численность персонала Общества на 31.12.2023 год составила 30 человека (на 31.12.2022 год – 23 человек, на 31.12.2021 год – 23 человек).

Местонахождение юридического лица: 119633, г. Москва, улица Новоорловская, дом 3, строение 6.

Органы управления Обществом:

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется Единственным участником Общества и Исполнительным органом Общества, которым является Генеральный директор Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества:

Лученков Александр Александрович – генеральный директор, назначен на должность на основании Решения единственного участника Общества № 22 от 30.09.2012.

20 августа 2022 года решением №67 собрания участников Общества с Генеральным директором Общества Лученковым А. А. был заключен новый срочный трудовой договор сроком на 5 лет.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенные отрасли экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам:

- продолжение предоставления бесперебойного обслуживания клиентам и поддержание экономической устойчивости Общества
- расширение возможностей по оказанию цифровых услуг (увеличение количества операций, проводимых без посещения офисов до 40%)
- изучение альтернативных рыночных возможностей и поиск новых клиентов в краткосрочной и среднесрочной перспективе
- поддержание необходимой ликвидности для продолжающейся деятельности Общества в будущем.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

II. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной на 2023 год.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, которые оценены по остаточной стоимости, и оценочных обязательств.

2. 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, денежных и платежных документов, 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 на отчетную дату.

Курсы иностранных валют:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
За 1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
За 1 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.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, так как срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены офисное оборудование, транспортные средства со сроком полезного использования более 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 40 тысяч 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.

Основные средства, полученные в лизинг, учитываются на балансе лизингополучателя с учетом положений ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение.

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

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Общество полагает, что по состоянию на 31 декабря 2023 года признаки обесценения основных средств отсутствуют.

Амортизация основных средств рассчитывается по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Срок полезного использования (лет)
Транспортные средства	5
Транспортные средства (полуприцепы)	7
Офисное оборудование	2-6
Транспортные средства (полуприцепы, по договору лизинга)	4

Начисление амортизации производится линейным способом.

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

5. Права пользования активами

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной 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 и убытка от обесценения.

Первоначальная 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; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

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. При этом Общество не переоценивает права пользования активами, если схожие по характеру использования основные средства переоцениваются.

Срок аренды определяется 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.

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

6. Обязательства по аренде

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).

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

Общество скорректировало сравнительные данные бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2022 в бухгалтерской отчетности за 2023 год по каждому договору аренды произведена корректировка по признанию прав пользования активами и обязательства по аренде с отнесением разницы на показатель нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи на использование программного обеспечения, срок использования которых 12 месяцев и меньше), отражены как расходы будущих периодов.

Эти расходы списываются ежемесячно по назначению в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, следующим за отчетным годом, отражаются по строкам 1210 «Запасы», 1230 «Дебиторская задолженность».

8. Задолженность покупателей и заказчиков

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

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России 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 и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета о движении денежных средств «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Суммы поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению поставщикам или подрядчикам, в случае заключенных договоров в качестве агента, отражаются по строкам 4111 «от продажи продукции, товаров, работ и услуг» и 4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» свернуто.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС отражаются свернуто по строкам 4119 «Прочие поступления» / 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

Платежи, связанные с оплатой банковских услуг, а также выплаты подотчетным лицам, отражаются по строке 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

10. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в номинальной стоимости долей, приобретенных участниками Общества. Величина уставного капитала соответствует сумме, установленной в Уставе Общества.

11. Оценочные обязательства, условные обязательства

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

Общество создаёт оценочное обязательство на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы персонала по состоянию на отчетную дату.

Общество создаёт оценочное обязательство на выплату вознаграждений по результатам работы за год, размер определяется в зависимости от достижений сотрудника и Общества. Максимальный размер зависит от позиции, на которой работает сотрудник и определяется в процентах от годового дохода сотрудника. Для расчета годового дохода сотрудника берется оклад по состоянию на 31 декабря текущего года.

Общество создаёт оценочное обязательство на расходы по претензионным требованиям и искам по результатам хозяйственной деятельности, которые получены Обществом от контрагентов и на 31 декабря текущего года находятся на досудебном/внесудебном рассмотрении. Размер определяется в полной сумме претензионных требований и исков.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства 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. Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными.

12. Расчеты по налогу на прибыль

Суммы возникших, 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.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Данный показатель отражается по строке отчета о финансовых результатах 2411 «Текущий налог на прибыль».

13. Признание доходов

Выручка от оказания услуг признавалась по мере оказания услуг и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы от продажи (покупки) иностранной валюты по отношению к официальному курсу;
- аренда/субаренда полуприцепов;
- претензии, выставленные контрагентам в нарушение условий договоров;
- штрафы, пени;
- положительные курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте;
- прочие.

14. Признание расходов

Себестоимость оказанных услуг включает непосредственно расходы, относящиеся к оказанным услугам, за минусом налога на добавленную стоимость и за исключением управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы от продажи (покупки) иностранной валюты по отношению к официальному курсу;
- претензии от контрагентов в нарушение условий договоров;
- штрафы, пени;
- комиссия банка;
- транспортный налог, госпошлина;
- НДС, не принимаемый к вычету;
- отрицательные курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте;
- прочие.

15. Изменения в учетной политике Общества на 2023 год

Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» отражены в отчетности 2023 года и скорректированы в отчетности с 2021 года, по каждому договору аренды единовременно признаны на 31.12.2021 право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (Основание п. п. 48, 50 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»). При этом ППА и обязательство по аренде признаны равными по каждому договору аренды.

16. Корректировка показателей бухгалтерской отчетности (сравнительных данных) в связи с изменениями в учетной политике

Исправление ошибок

В связи с исправлением существенной ошибки, допущенной в бухгалтерской (финансовой) отчетности и бухгалтерском учете, были внесены изменения в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Причина внесения изменений:

[1] в связи с неприменением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Это оказало существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества за 2022 и 2021 годы.

тыс. руб.

Статья бухгалтерского баланса	Причины изменений	Влияние исправления ошибок на 31 декабря 2022 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2022 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2022 г. (после пересчета)	Влияние исправления ошибок на 31 декабря 2021 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г. (после пересчета)
1150 Основные средства	[1]	8 876	19 869	28 745	12 710	25 961	38 671
1180 Отложенные налоговые активы	[1]	2 023	7 061	9 084			
1100 Итого по разделу I	[1]	10 899	26 930	37 829	12 710	25 961	38 671
1260 Прочие оборотные активы	[1]				2 492	0	2 492
1200 Итого по разделу II	[1]	0	0	0	2 492	0	2 492
1600 Баланс		10 899	427 809	438 708	15 202	306 846	322 048
1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	[1]	1 672	47 127	48 799	3 906	9 772	13 678
1300 Итого по разделу III		1 672	47 127	48 799	3 906	9 772	13 678
1420 Отложенные налоговые обязательства	[1]	2 442	3 424	5 866			
1450 Прочие обязательства	[1]	16 907	0	16 907	27 820	0	27 820
1400 Итого по разделу IV	[1]	19 349	3 424	22 773	27 820	0	27 820
1520 Кредиторская задолженность	[1]	-10 122	332 149	322 027	-16 524	253 133	236 609
1500 Итого по разделу V	[1]	-10 122	332 149	322 027	-16 524	253 133	236 609
1700 Баланс		10 899	427 809	438 708	15 202	306 846	322 048

Изменения сравнительных показателей отчета о финансовых результатах в результате указанных выше исправлений приведены в следующей таблице:

тыс. руб.

Статья отчета о финансовых результатах	Причины изменений	Влияние исправления ошибок	За 2022 г.	За 2022 г.
		за 2022 г.	(до пересчета)	(после пересчета)
2220 Управленческие расходы	[1]	33	-81 872	-81 839
2330 Проценты к уплате	[1]	-1 848	0	-1 848
2300 Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	-1 815	47 975	46 160
2410 Налог на прибыль	[1]	-419	-10 620	-11 039
2412 Отложенный налог на прибыль	[1]	-419	-2 189	-2 608
2400 Чистая прибыль (убыток)	[1]	-2 234	37 355	35 121

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Информация об основных средствах приведена в разделе 1 «Основные средства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество не отражало результат обесценения основных средств в отчетном году в связи с отсутствием признаков обесценения.

Арендованные основные средства

В составе арендованных основных средств числятся офисные помещения, расположенные по адресам:

- 119633, г. Москва, ул. Новоорловская, д. 3, стр. 6 на основании договора аренды № 1-А от 01.03.2009. Площадь арендуемого помещения по состоянию на 31.12.2022 составляет 53,9 м²;
- Московская область, г. Коломна, проезд Автомобилистов, дом 8А. Площадь арендуемого помещения по состоянию на 31.12.2022 составляет 24,9 м²;
- Московская область, г. Котельники, Яничкин проезд, д. 9. Площадь арендуемого помещения по состоянию на 31.12.2022 составляет 145,0 м².

Стоимость арендуемых помещений не указывается, так как информация о ней отсутствует в договорах аренды или актах приемки-передачи. Затраты на энергоресурсы включены в арендную плату.

Лизинг

Общество в 2021 году заключило договоры лизинга с ООО «Райффайзен-Лизинг», предмет лизинга – полуприцеп-рефрижератор (3 ед.), срок действия договоров 48 мес., общая стоимость предметов лизинга составила 21 287 тыс. руб. (в т. ч. НДС 3 548 тыс. руб.).

Общая сумма лизинговых платежей, рассчитанная на дату заключения договоров, составила 19 930 тыс. руб. (в т.ч. НДС 3 322 тыс. руб.). Общая сумма лизинговых платежей подлежит корректировке на основании выверки расчетов, производимой согласно условиям Договора.

В 2023 году было выплачено лизинговых платежей в размере 3 918 тыс. руб. (включая НДС – 653 тыс. руб.), 2022 году - 3 918 тыс. руб. (включая НДС – 653 тыс. руб.), 2021 году - 1 633 тыс. руб. (включая НДС 270 тыс. руб.).

Предстоящие лизинговые платежи:

тыс. руб.			
Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Лизинговые платежи до конца действия договора	6 204	10 122	14 040
Лизинговые платежи в течение 12 месяцев после отчетной даты	3 918	3 918	3 918

Остаточная стоимость полученных в лизинг основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» на 31.12.2023 составила 7 585 тыс. руб., по данным на 31.12.2022 – 12 215 тыс. руб.

Права пользования активами

Общество получило в аренду офисные здания, предназначенные для использования в основной операционной деятельности и для общехозяйственных нужд.

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами приведены в таблице ниже:

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования (число лет)
Офисные здания и помещения	10 – 20
Транспортные средства	4 - 6

Стоимость прав пользования активами включено в табличном пояснении «Основные средства» по графам «Поступило» и «Выбыло объектов (первоначальная стоимость, накопленная амортизация и обесценение)».

Обязательства по аренде (включая лизинг)

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	-	-	-
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	10 354	16 907	27 820
Итого обязательства по аренде	10 354	16 907	27 820

Проценты по арендным обязательствам:

Наименование	2023	2022
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	1 239	1 848
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в стоимость строящихся объектов основных средств и инвестиционной недвижимости (строка 1150 бухгалтерского баланса)	-	-
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	1 239	1 848

2. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в табличных пояснениях.

3. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств в бухгалтерском балансе отражены остатки по следующим счетам:

тыс. руб.			
Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на расчетных счетах	1 806	606	2 382
Средства на валютных счетах	538	-	15 562
Итого денежные средства	2 344	606	17 944
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)*	134 800	61 500	39 340
Итого денежные эквиваленты	134 800	61 500	39 340
Итого денежных средств и денежных эквивалентов (строка 1250 бухгалтерского баланса)	137 144	62 106	57 284

*Краткосрочные депозиты со сроком размещения до трех месяцев, размещен в российских рублях в АО «АЛЬФА-БАНК», на 31.12.22 и 31.12.21 в ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) АО.

Прочие поступления и платежи:

тыс. руб.		
Наименование	2023	2022
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
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	479	3 852
Поступления за вычетом платежей по операциям, связанным с выполнением функции комиссионера (агента) за исключением поступления комиссионного (агентского) вознаграждения	269	48
Итого прочие поступления по текущей деятельности	748	3 900
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Комиссия банка	(2 268)	(2 133)
Расчеты по налогам и сборам	(12 885)	(12 950)
Иные платежи	(713)	(451)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(15 866)	(15 534)

4. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал

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

Добавочный капитал

На 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 в составе добавочного капитала Общество учитывает вклад в имущество в размере 8 246 тыс. руб., полученный от Единственного Участника Общества в 2012 году, а также отрицательную курсовую разницу в размере 66 тыс. руб., возникшую в 2010 году при увеличении суммы Уставного капитала в связи с перечислением участником денежных средств в Евро.

тыс. руб.

Наименование	Сумма		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Вклад в имущество денежными средствами	8 246	8 246	8 246
Курсовая разница по расчетам с участником по вкладам в уставный капитал Общества в иностранной валюте	(66)	(66)	(66)
Итого (строка 1350 бухгалтерского баланса)	8 180	8 180	8 180

5. Кредиторская задолженность

Информация об остатках кредиторской задолженности раскрыта в табличных пояснениях

6. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по оказанным услугам начисляется на дату фактического оказания услуг.

Сумма НДС по оказанным услугам составила 69 285 тыс. руб. (34 104 тыс. руб. – в 2022 году). Сумма НДС по приобретенным ценностям составила 49 680 тыс. руб. (15 443 тыс. руб. – в 2022 году), НДС предъявленный к вычету – 50 397 тыс. руб. (22 374 тыс. руб. – в 2022 году).

Налог на прибыль организации

В отчетном году Общество получило прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета в размере 163 144 тыс. руб. (в 2022 году Общество получило прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета в размере 46 160 тыс. руб.).

Сумма условного расхода по налогу на прибыль составила 32 629 тыс. руб. (в 2022 году сумма условного расхода по налогу на прибыль составила 10 013 тыс. руб.).

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль) составила 4 756 тыс. руб. (в 2022 году – 5 130 тыс. руб.).

Постоянный налоговый расход сформирован в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов по страхованию ответственности, представительских расходов, расходов по питанию, командировочных расходов, расходов на создание резерва по сомнительным долгам.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 1 864 тыс. руб. (в 2022 году – сумма временных разниц составила 9 133 тыс. руб.) Основная часть разниц в 2023 связана с изменением отражения положительных курсовых разниц (Федеральным законом от 26.03.2022 N 67-ФЗ внесены изменения – в пункт 4 статьи 271 НК РФ введен подпункт 7.1), с признанием расходов на создание оценочного обязательства претензиям и выплатам по итогам года, в 2022 связана с признанием расходов на создание оценочного обязательства претензиям и выплатам по итогам года.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль в 2023 году составила 169 764 тыс. руб. (в 2022 году по данным налогового учета налогооблагаемая прибыль – 42 157 тыс. руб.).

Применяемые ставки по налогу на прибыль

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

7. Выручка

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2023	2022
Выручка по транспортным услугам,	578 741	314 510
в том числе:		
облагаемая НДС по ставке 0%	282 669	171 840
облагаемая НДС по ставке 20%	295 525	134 208
не облагаемая НДС (перевыставляемые портовые услуги)	547	8 462
Выручка по таможенному оформлению	34 446	27 517
Выручка по товарам для перепродажи	5 259	-
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	618 446	342 027

8. Расходы по обычным видам деятельности

Вид расхода по обычным видам деятельности	тыс. руб.	
	2023	2022
Расходы по транспортным услугам	384 209	217 075
Расходы по таможенному оформлению	19 304	18 816
Расходы по товару для перепродажи	4 762	-
Итого себестоимость (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	408 275	235 891
Расходы на оплату труда управленческого персонала	34 579	32 111
Отчисления на социальные нужды	7 424	6 715
Амортизация ОС	7 479	6 940
Консультационные услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета	5 967	6 687
Расходы по аренде помещения	3 797	3 792
Страхование ответственности	2 945	3 833
Расходы на дополнительное медицинское страхование сотрудников	2 099	1 898
Расходы на аудит	2 056	1 849
Расходы на ИТ	1 660	2 845
Консультационные услуги группы	-	8 877
Иные управленческие расходы	8 271	6 292
Итого управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах)	76 277	81 839

9. Состав прочих доходов и расходов

тыс. руб.

Наименование	2023		2022	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Положительные и отрицательные курсовые разницы	-	1 228	2 349	-
<i>Положительны курсовые разницы</i>	66 655		97 476	
<i>Отрицательные курсовые разницы</i>		67 883		95 127
Доходы и расходы от операций покупки (продажи) иностранной валюты	-	(3 071)	-	(3 649)
Доходы и расходы по штрафам	50 527	(43 706)	43 848	(31 588)
Резерв по сомнительным долгам	-	-	15	-
Доходы и расходы по претензиям	12 065	-	1 086	(958)
Комиссия банка	-	(2 259)	-	(1 631)
Субаренда полуприцепов (операционная аренда)	8 947	-	6 513	-
Прочие	3 154	(144)	3 940	(1 525)
Итого прочие доходы (строка 2340 отчета о финансовых результатах) / расходы (строка 2350 отчета о финансовых результатах)	74 693	(50 408)	57 751	(39 351)

10. Связанные стороны

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

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

Головная организация и преобладающие общества

с 11.04.2023г:

Головная организация: Акционерное Общество «Логистика и Точка»

Бенефициарные владельцы: мажоритарный пакет акций принадлежит Говору Александру Николаевичу.

Другие связанные стороны:

компании, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьих лиц) Акционерное Общество «Логистика и Точка», с 11.04.2023г связанной компанией является ООО «РУЛОГ»,

компании, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние бенефициарным владельцем: ООО "Система ПБО", ООО "ДВРП", ООО "Гид".

до 11.04.2023г

Головная организация: Общество контролируется иностранным юридическим лицом STI Freight Management GmbH (100 % Уставного капитала Общества).

Конечной головной организацией Группы связанных сторон, в которую входит Общество, является иностранная компания HAVI Inc. (Gen.Partner).

Бенефициарные владельцы: HAVI Group LP, является частной компанией, мажоритарный пакет акций которой принадлежит Доун Эллен Смит и управляется несколькими исполнительными директорами, которые также являются миноритарными владельцами Общества.

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от оказания услуг связанным сторонам составила (без НДС):

тыс. руб.				
Наименование контрагента	Вид услуги	с 11.04.2023	до 11.04.2023 г.	2022 г.
Другие связанные стороны				
ООО «РУЛОГ»	Транспортные услуги	326 117	33 383	91 739
ООО «РУЛОГ»	Таможенное оформление	18 226	8 327	16 381
ТОО «ХАВИ Казахстан»	Транспортные услуги	-	1 210	27 435
STI Deutschland GmbH	Транспортные услуги	-	-	481
Итого		344 343	42 920	145 854

Закупки у связанных сторон

тыс. руб.				
Наименование контрагента	Вид услуги	с 11.04.2023	до 11.04.2023г.	2022 г.
Основное общество				
STI Freight Management GmbH	Консультационные услуги (управленческие)	-	-	8 877
STI Freight Management GmbH	Проценты за выдачу гарантии	-	-	925
Другие связанные стороны				
ООО «РУЛОГ»	Предоставление услуг по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности	5 342	1 818	6 687
	Аренда помещения	3 739	1 246	4 154
	Претензии (штрафы) по перевозкам	15 521	5 193	6 547
	Прочие	153	-	-
	Услуги сторонних перевозчиков, экспедиторов	-	208	375
Итого ООО «РУЛОГ»		24 755	8 465	16 920
HAVI Logistics Business Services GmbH	Услуги связи (интернет)	-	-	3 216
	Прочие	-	-	532
Итого HAVI Logistics Business Services GmbH		0	0	5 245
STI Deutschland GmbH	Транспортные услуги	-	-	35 565

Наименование контрагента	Вид услуги	с 11.04.2023	до 11.04.2023г.	2022 г.
	Претензии (штрафы) по перевозкам	-	-	44
Итого STI Deutschland GmbH		0	0	35 609
STI Hungary Kft	Транспортные услуги	-	-	461
	Претензии (штрафы) по перевозкам	-	-	115
Итого STI Hungary Kft		0	0	576
Итого		24 755	8 465	40 695

Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях. Расчеты со связанными сторонами проводятся денежными средствами в течение 12 месяцев. Оплаты связанным сторонам осуществляются после фактического оказания услуг.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами:

Наименование	тыс. руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Другие связанные стороны			
ООО «РУЛОГ»	237 906	272 579	150 391
ТОО «ХАВИ Казахстан»	-	13 020	-
STI Hungary Kft	-	450	-
STI Poland	-	11	13
STI (U.K.) LIMITED	-	-	387
STI Deutschland GmbH	-	-	17
Итого дебиторская задолженность	237 906	286 060	150 808

На 31.12.2023 просроченная задолженность по расчетам со связанными сторонами 2 107 тыс. руб., на 31.12.2022 просроченная задолженность по расчетам со связанными сторонами составила 41 754 тыс. руб., на 31.12.2021 – 25 174 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами:

Наименование	тыс. руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Основное общество			
STI Freight Management GmbH	-	2 088	10 046
Другие связанные стороны			
ООО «РУЛОГ»	2 423	1 956	3 004
STI Deutschland GmbH	-	541	-
HAVI Logistics Business Services GmbH	-	302	6 132
STI Hungary Kft	-	250	-
ТОО «ХАВИ Казахстан»	-	165	-
Итого кредиторская задолженность	2 423	5 302	19 182

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общества относятся генеральный директор, заместитель генерального директора, главный бухгалтер.

Общество начислило основному управленческому персоналу следующие краткосрочные вознаграждения:

тыс. руб.		
Наименование вознаграждения	2023	2022
Заработная плата (в т. ч. НДФЛ)	22 792	23 204
Налоги с фонда оплаты труда и прочие обязательные платежи в фонды	4 436	4 352
ДМС	689	651
Итого	27 917	28 207

Долгосрочные вознаграждения не начислялись и не выплачивались.

11. Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 5 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные налоговые обязательства

Налоговое, таможенное и 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. 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. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, а также судебные разбирательства по гражданским искам, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2023 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового и валютного законодательства будет стабильным.

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

внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

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

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

12. Оценка непрерывности деятельности Общества

Руководство провело оценку непрерывности и считает, что Общество будет продолжать осуществлять свою деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и не имеет намерения или потребности в прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

13. События после отчетной даты

К событиям после отчетной даты Общество относит продолжающееся обострение внешнеполитической ситуации.

В настоящее время руководство Общества сконцентрировано на обеспечении представления бесперебойных услуг клиентам и поддержке экономической устойчивости Общества, ведет переговоры с контрагентами в части планов по дальнейшему продолжению операционной деятельности, а также поддержанию необходимой ликвидности в дальнейшем.

Несмотря на то, что руководство Общества предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества, дальнейшее влияние текущей экономической ситуации трудно предсказать, а текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от реальных результатов.

Руководитель ООО «РУЛОГ логистические решения» _____ Лученков А. А.

Главный бухгалтер ООО «РУЛОГ логистические решения» _____ Бакалинская Е. И.

27 марта 2024 года