

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РУЛОГ»
ЗА 2023 ГОД**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РУЛОГ» за 2023 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

I. Общие сведения

1. Информация об обществе

ООО «РУЛОГ» (далее именуемое – «Общество») зарегистрировано 29 августа 2003 г. под № 1037732006454.

Юридический и фактический адрес Общества: 119633, г. Москва, ул. Новоорловская, 3, стр. 6.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. единственным участником Общества является Акционерное общество «Логистика и точка», адрес регистрации: 654079, Кемеровская область – Кузбасс, г.о. Новокузнецкий, г. Новокузнецк, р-н Куйбышевский, ул. Невского, д. 1А, каб. 305. До 4 мая 2023 г. единственным участником Общества являлась компания «HAVI Global Logistics GmbH», местонахождение – 47228, Германия, Дуйсбург, Гейтлингштрассе 20, прежнее название компании-участника – «Альфа Менеджмент ГмбХ».

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 1 223 человека (по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 1 191 человек, по состоянию на 31 декабря 2021 г. – 1 221 человек).

На 31 декабря 2022 г. в Обществе были зарегистрированы 15 филиалов / обособленных подразделений на территории Российской Федерации.

Основными видами деятельности Общества являются:

- неспециализированная оптовая торговля пищевыми продуктами;
- услуги по хранению, администрированию, грузопереработке;
- консультационные услуги;
- сдача в аренду имущества.

В соответствии с Уставом органами управления Общества являются:

- высший орган – единственный участник;
- исполнительный орган – генеральный директор.

20 мая 2021 г. решением № 123 собрания участников Общества с Генеральным директором Общества Новак Кристианом был заключен новый срочный трудовой договор сроком на 5 лет.

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. 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей 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 приостановили деятельность в России или прекратили поставки продукции в Россию.

Конфликт, связанный с Украиной, и санкции привели к росту волатильности на российских 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, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 7,5% до 16%.

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

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 от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также действующих федеральных стандартов бухгалтерского учета.

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 иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют Банка России, действовавших на 31 декабря 2023 г. и составивших:

- 99,1919 рублей за доллар США (31 декабря 2022 г. – 70,3375, 31 декабря 2021 г. – 74,2926),
- 75,6553 рублей за евро (31 декабря 2022 г. – 75,6553, 31 декабря 2021 г. – 84,0695).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетные даты, отнесены на счета прочих доходов и расходов.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к оборотным/краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как внеоборотные/долгосрочные.

4. Нематериальные активы

В соответствии с п. 6 и 7 ПБУ 14/2007 Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случае обесценения нематериальных активов.

5. Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе запасов.

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

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

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

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

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания и сооружения	7 - 25
Транспортные средства	5 - 8
Машины и оборудование (кроме офисного)	3 - 8
Офисное оборудование	3 - 7
Прочие	2 - 10

Амортизация начисляется ежемесячно линейным способом начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Амортизация не начисляется по следующим объектам:

- земельным участкам;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

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

Проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) объектов основных средств, включаются в первоначальную стоимость данных основных средств, в соответствии с ПБУ 15/2008.

6. 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 амортизирует право пользования земельным участком, полученным в аренду.

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.

В случае, когда Общество предполагает выкупить предмет аренды после завершения срока аренды, или право собственности на предмет аренды перейдет к Обществу без выкупа после завершения аренды, срок полезного использования предмета аренды определяется исходя из общей продолжительности использования Обществом данного предмета, превышающей срок аренды.

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

7. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения в нематериальные активы отражаются в строке 1110 «Нематериальные активы», незавершенные вложения в основные средства – в строке 1150 «Основные средства».

8. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений Общество учитывает процентные займы, предоставленные сотрудникам Общества и другим юридическим лицам.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

9. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Товары для перепродажи оценены в сумме фактических затрат на приобретение с учетом транспортно-заготовительных расходов.

Списание запасов происходит по фактическим затратам с применением метода учетных цен и соответствующим расчетом отклонений, подлежащих списанию на себестоимость, либо подлежащих распределению на остаток непроданных запасов на конец каждого периода. В качестве учетных цен принимаются планово-расчетные цены.

Если товары, которые полностью или частично теряют свое первоначальное качество, морально устаревают, или в отношении которых происходит сужение рынков сбыта, или рыночная стоимость/чистая стоимость продажи которых снизилась, – то они отражаются в бухгалтерском

балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью товаров и ее обесценением.

Чистая стоимость продажи товаров определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать товары в том виде, в котором обычно продает ее в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

На сумму обесценения товаров в случае необходимости образуется резерв, отнесенный на увеличение себестоимости продаж. Общество считает, что по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. предпосылки к созданию резерва по обесценению товаров отсутствуют.

10. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и 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.

Руководство Общества считает, что по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. предпосылки к созданию резерва по сомнительным долгам отсутствуют.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

11. 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 трёх 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. К таким денежным потокам относятся поступления и платежи по финансовым инструментам срочных сделок.

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 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 4490 отчета о движении денежных средств «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее в отчете о движении денежных средств представляются свернуто в строке «Расчеты по налогам и сборам (НДС)».

Суммы поступлений заемных средств в виде банковского овердрафта и их погашение (кроме начисленных процентов) в отчете о движении денежных средств представляются свернуто в строках 4311 или 4323 соответственно.

12. Прочие активы

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» и, в случае если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включены в строку баланса 1210 «Запасы».

13. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости доли участника Общества. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в Уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает курсовую разницу, возникшую в момент перечисления денежных средств участником в счет уплаты уставного капитала.

14. Кредиты и займы полученные

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Проценты по полученным займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Обязательства по полученным займам и кредитам отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев с отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев с отчетной даты).

15. Обязательства по аренде

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).

16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные 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 на расходы по неиспользованным отпускам работников, на основе следующего порядка расчета: сохраняемый заработок сотрудника по состоянию на первое число месяца, следующего за месяцем начисления резерва, умноженное на остаток отпуска. На полученную сумму оценочного обязательства по неиспользованным отпускам начисляются страховые взносы.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности. 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 отчетности, 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. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

17. 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.

18. Признание доходов

Выручка от оптовой торговли признается по мере приема товара покупателем. Выручка от оказания услуг признается по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- курсовые разницы;
- доходы, связанные с продажей/покупкой иностранной валюты;
- штрафы и претензии по договорам поставки;
- доходы от реализации основных средств и прочих активов;
- оприходование товаров по данным инвентаризации;
- проценты банка;
- доходы от сдачи имущества в аренду;
- доходы от претензий по договорам поставки;
- и прочие.

19. Признание расходов

Себестоимость проданных товаров включает расходы на приобретение реализованных товаров, исходя из суммы фактических затрат Общества, а также расходов на оказание услуг за минусом налога на добавленную стоимость и за исключением управленческих и коммерческих расходов.

Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности. Управленческие и коммерческие расходы списываются в полном размере на финансовые результаты деятельности Общества в конце каждого месяца.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, услуги по сертификации и ветеринарии, услуги по погрузке и разгрузке товаров.

В составе прочих расходов учитываются:

- курсовые разницы;
- расходы по списанию/порче товара;
- штрафы и претензии по договорам поставки;
- расходы от реализации основных средств и прочих активов;
- списание НДС;
- расходы, связанные с продажей/покупкой иностранной валюты;
- и прочие.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

В 2023 году Общество понесло затраты по приобретению нематериальных активов (лицензии, прав пользования программными продуктами, исключительных прав, товарного знака и др.) на общую сумму 407 966 тыс. руб. (2022 г. – 0 тыс. руб., 2021 г. – 0 тыс. руб.). Информация о нематериальных активах приведена в разделе в таблице 1.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Общества нет нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

Информация о незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов представлена в таблице 1.5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

2. Основные средства

Информация об основных средствах приведена в разделе в таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. первоначальная стоимость основных средств с полностью погашенной (амортизированной) стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды, составила 681 630 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 г. - 582 080 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. - 477 084 тыс. руб.)

Результат от выбытия основных средств за отчетный период представлен в п. 14 Пояснительной записки.

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

3. Права пользования активами

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения 2.1. «Наличие и движение основных средств» в разделе «Права пользования активом».

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования в основной операционной деятельности (торговля пищевыми продуктами, хранение, обработка и транспортировка товаров) 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)
Здания и сооружения	2 – 10
Машины и оборудование	2 – 5
Транспортные средства	4 – 6
Прочие	2 – 8

Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в табличном пояснении «Наличие и движение прав пользования активами» по графам «Поступило» и «Выбыло объектов (первоначальная стоимость, накопленная амортизация и обесценение)».

4. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Вложения в права аренды земли	27 570	28 655	29 740
Программные продукты	27 506	19 671	9 381
Итого прочие внеоборотные активы (строка 1190 бухгалтерского баланса)	55 076	48 325	39 121

5. Запасы

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса учтены товары для перепродажи, материалы, а также расходы будущих периодов со сроком использования менее 12 месяцев.

Информация по раскрытию запасов, приведена в таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Величина авансов, предварительной оплаты, уплаченных Обществом в связи с приобретением запасов, составила 868 750 тыс. руб. на отчетную дату (743 617 тыс. руб. – на 31 декабря 2022 г., 237 333 тыс. руб. – на 31 декабря 2021 г.). В бухгалтерском балансе авансы учтены в строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Общество не создавало резерв по обесценению запасов на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. в связи с отсутствием признаков обесценения.

6. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в таблице 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и « списание на финансовый результат» таблицы 5.1 пояснений отражены развернуто.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 14 136 тыс. руб. (38 927 тыс. руб. – на 31 декабря 2022 г., 87 284 тыс. руб. – на 31 декабря 2021 г.) выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро и долларах США.

7. Денежные средства и их эквиваленты

В составе денежных средств по строке 1250 в бухгалтерском балансе отражены следующие остатки по счетам:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
			тыс. руб.
Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до 3х месяцев)	-	-	40 000
Средства на валютных счетах	6 687	9 005	612 785
Средства на расчетных счетах	1 622 277	147 914	937 591
Средства на спецсчетах в банках	62 792	83 968	563
Итого (строка 1250)	1 691 756	240 887	1 590 939

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества, включена в состав инвестиционных операций.

Платежи, возникающие в качестве уплаты комиссии банкам за осуществление валютного контроля и валютные переводы, платежи за ведение счетов и пользование системами банк-клиент отражаются по строке 4129 «прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

8. Уставный капитал и добавочный капитал

Уставный капитал

На 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. величина уставного капитала составила 281 949 тыс. руб.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 бухгалтерского баланса Общество учитывает отрицательную курсовую разницу по расчетам с учредителями по вкладам в уставный капитал Общества в иностранной валюте.

9. Кредиты и займы

В 2023 году Общество заключило с АО Альфа-Банком Соглашение о порядке и условиях кредитования от 06.07.2023. Кредитные сделки в рамках Соглашения по состоянию на 31.12.2023 не предоставлялись.

В 2023 году Общество расторгло кредитный договор от 30.04.2013 с ПАО Росбанком и кредитные договоры от 28.01.2013 и от 14.08.2013 с АО ИНГ Банком Евразия. Сумма долгосрочных кредитов, погашенных в течение 2023 года, составила 452 400 тыс. руб.

Остатки и обороты по долгосрочным кредитам в 2023 году приведены в таблице:

	31.12.2022	Поступление	Погашение	Перевод из краткосрочных	Перевод в краткосрочные	тыс. руб. 31.12.2023
Кредиты	452 400	-	452 400	-	-	-
Итого (строка 1410)	452 400	-	452 400	-	-	-

Остатки и обороты по долгосрочным кредитам в 2022 году приведены в таблице:

	31.12.2021	Поступление	Погашение	Перевод из краткосрочных	Перевод в краткосрочные	тыс. руб. 31.12.2022
Кредиты	394 600	-	-	126 000	68 200	452 400
Итого (строка 1410)	394 600	-	-	126 000	68 200	452 400

Ставка по долгосрочным кредитам в течение 2023 года находилась в пределах от 9,50% до 19,50% (в течение 2022 года – от 9,50% до 23,16%, в течение 2021 года – от 8,16% до 11,66%).

В 2022 году было заключено дополнительное соглашение по Кредитному договору от 28.01.2013 об изменении графика платежей, в связи с чем краткосрочная задолженность в размере 126 000 тыс. руб. была перенесена в состав долгосрочной задолженности.

Остатки и обороты по краткосрочным займам и кредитам в 2023 году приведены в таблице:

	31.12.2022	Поступление	Погашение	Перевод из долгосрочных	Перевод в долгосрочные	тыс. руб. 31.12.2023
Кредиты	107 652	11 591	119 243	-	-	-
Итого (строка 1510)	107 652	11 591	119 243	-	-	-

Остатки и обороты по краткосрочным займам и кредитам в 2022 году приведены в таблице:

тыс. руб.

	31.12.2021	Поступление	Погашение	Перевод из долгосрочных	Перевод в долгосрочные	31.12.2022
Кредиты	795 453	8 848 067	9 478 068	68 200	126 000	107 652
Итого (строка 1510)	795 453	8 848 067	9 478 068	68 200	126 000	107 652

Ставка по краткосрочным кредитам в течение 2023 года находилась в пределах от 9,50% до 11,05% (в течение 2022 года - от 8,71% до 23,20%, в течение 2021 года – от 6,82% до 11,66%).

Информация о средствах овердрафта:

В 2023 Общество воспользовалось овердрафтом на сумму 63 506 тыс. руб. Общая сумма процентов, выплаченных за пользование овердрафтом в 2023 году составила 28 тыс. руб., процентная ставка в течение 2023 года находилась в пределах от 16,00% до 19,00%.

В 2022 Общество воспользовалось овердрафтом на сумму 8 761 417 тыс. руб. Общая сумма процентов, выплаченных за пользование овердрафтом в 2022 году составила 25 429 тыс. руб., процентная ставка в течение 2022 года находилась в пределах от 8,71% до 23,20%.

В 2023 году Общество заключило с АО Альфа-Банком Соглашение о кредитовании банковского счета (овердрафте) от 12.10.2023. Согласно Соглашению, Общество может использовать овердрафт в размере не более 300 000 тыс. руб. По условиям договора максимальный срок кредита составляет 30 календарных дней, процентная ставка плавающая: ключевая ставка ЦБ + 3,0%.

14.02.2023 был расторгнут договор о предоставлении комплексной линии от 30.10.2009 года с ИНГ Банком Евразия АО. Согласно данного договора Общество могло использовать овердрафт на сумму в 2021 году не более 600 000 тыс. руб., в 2022 году не более 300 000 тыс. руб.

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Величина денежных средств, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта	300 000	300 000	600 000

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество имеет также возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства в рамках открытой в пользу Общества, но не использованной по состоянию на отчетную дату кредитной линии на общую сумму 500 000 тыс. руб. Банком установлены следующие ограничения по использованию таких кредитных ресурсов: срок предоставления кредита в рамках кредитной линии – не более 12 месяцев; сумма обязательств по кредитам, полученным в рамках кредитных сделок и непогашенным в каждый момент времени, может составлять не более 500 000,00 тыс. руб.

10. Кредиторская задолженность

Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» таблицы 5.3 пояснений отражены развернуто.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками в размере 86 377 тыс. руб. (67 336 тыс. руб. – на 31 декабря 2022 г., 743 013 тыс. руб. – на 31 декабря 2021 г.) выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро и долларах США.

11. Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	тыс. руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	361 223	-	-
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	673 176	1 104 472	2 000 600
Итого обязательства по аренде	1 034 399	1 104 472	2 000 600

Проценты по арендным обязательствам:

Наименование	тыс. руб.	
	2023 г.	2022 г.
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	99 458	132 012
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	99 458	132 012

Пересмотр стоимости прав пользования активами и обязательства по аренде

В 2022-2023 гг. была пересмотрена величина обязательства по аренде и права пользования активами в связи с изменением условий аренды:

- изменение арендных платежей помещений и транспортных средств;
- изменение срока договора аренды помещений.

Пересчет обязательства по аренде был произведен с использованием новой процентной ставки, определенной на дату пересмотра обязательства по аренде.

Эффект пересмотра обязательства по аренде и прав пользования активами приведен ниже:

Наименование скорректированного показателя	тыс. руб.	
	2023 г.	2022 г.
Права пользования активами	292 118	(85 264)
Обязательство по аренде	292 118	(85 264)

12. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы по графе 4 «Признано» включают величину созданных оценочных обязательств – резерв на отпуск – за 2023 год в размере 132 622 тыс. руб. (2022 год – 91 934 тыс. руб.).

13. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров и услуг. Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, услугам составила 12 759 809 тыс. руб. (7 374 549 тыс. руб. в 2022 году). НДС по приобретенным ценностям составил 12 466 695 тыс. руб. (7 830 450 тыс. руб. в 2022 году), в том числе принятый к вычету – 12 794 223 тыс. руб. (7 952 912 тыс. руб. в 2022 году).

Налог на прибыль организации

Расшифровка изменений отложенных налоговых активов и обязательств:

	тыс. руб.				
Баланс временных разниц	Сальдо 31.12.2021	Изменения 2022 г.	Сальдо 31.12.2022	Изменения 2023 г.	Сальдо 31.12.2023
Основные средства, включая право пользования активом	(70 384)	(1 043 503)	(1 113 887)	82 141	(1 031 746)
Запасы	(83 466)	(49 279)	(132 745)	(45 388)	(178 133)
Нематериальные активы	-	-	-	5 810	5 810
Оценочные обязательства	38 973	(5 941)	33 032	29 086	62 118
Прочие обязательства (по аренде)	-	1 098 203	1 098 203	(70 073)	1 028 130
Нереализованные курсовые разницы	(2 300)	(5 193)	(7 493)	(5 993)	(13 486)
Прочие	(186)	43	(143)	10	(133)
Итого временные разницы	(117 363)	(5 670)	(123 033)	(4 407)	(127 440)
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам свернуто	(23 473)	(1 134)	(24 607)	(881)	(25 488)
Итого отложенный налог на прибыль	(23 473)	(1 134)	(24 607)	(881)	(25 488)

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения приведена в таблице ниже:

		тыс. руб.	
		За 2023 г.	За 2022 г.
Прибыль до налогообложения	[1]	1 155 521	279 619
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Условный расход по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(231 104)	(55 924)
Постоянные налоговые расходы:	[4]	(23 351)	(51 708)
Расходы по списанию/порче товара		(10 636)	(41 290)
Прочее		(12 715)	(10 418)
Расход по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	(254 455)	(107 632)

Расшифровка строки 2460 «Прочее» отчета о прибылях и убытках:

	тыс. руб.	
Наименование	За 2023 г.	За 2022 г.
Доплата налога на прибыль за 2022 год	(11 419)	-
Итого прочее	(11 419)	-

Налогооблагаемая прибыль за 2023 год в налоговом учете составляет 1 267 865 тыс. руб. (за 2022 год – 532 491 тыс. руб.).

Применяемая ставка 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%.

Прочие налоги и сборы

Суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в расходы по обычным видам деятельности в сумме 19 770 тыс. руб. (в 2022 году – 21 805 тыс. руб.).

Общество начислило следующие прочие налоги:

Наименование налога	тыс. руб.	
	2023 г.	2022 г.
Налог на имущество	15 394	17 658
Транспортный налог	2 578	2 542
Земельный налог	1 798	1 605
Итого	19 770	21 805

14. Выручка от продаж

Выручка от продаж	тыс. руб.	
	2023 г.	2022 г.
Оптовая торговля	90 854 058	55 791 659
Доходы от оказания услуг по транспортировке, хранению, администрированию и грузопереработке товаров	427 877	1 074 088
Итого (строка 2110)	91 281 935	56 865 747

15. Расходы по обычным видам деятельности

Дополнительная информация о расходах по обычным видам деятельности по элементам приведена в разделе 6 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В состав коммерческих расходов включены следующие расходы:

Статьи расходов	тыс. руб.	
	2023 г.	2022 г.
Транспортные расходы по доставке товара покупателю	1 028 661	827 616
Транспортные расходы по перевозкам между складами	795 933	555 309
Услуги по ответственному хранению товара на стороннем складе	531 403	355 341
Прочие расходы по товару	175 214	134 858
Итого (строка 2210)	2 531 211	1 873 124

В состав управленческих расходов включены следующие расходы:

Статья расходов	тыс. руб.	
	2023 г.	2022 г.
Оплата труда	1 662 716	1 472 008
Амортизация ППА	485 126	508 538
Страховые взносы и взносы ПФР	480 398	403 957
Аренда программ (amigon)	276 974	179 511
Расходы по эксплуатации здания	265 891	218 669
Амортизация ОС	183 333	158 870
Расходы на топливо, ремонт авто	176 475	134 649
Прочие	1 178 417	1 135 229
Итого (строка 2220)	4 709 330	4 211 431

16. Состав прочих доходов и расходов

В состав прочих доходов включены следующие доходы:

Статьи доходов	тыс. руб.	
	2023 г.	2022 г.
Претензии по договорам поставки	733 061	650 589
Оприходование товаров по данным инвентаризации	123 040	138 394
Доходы от реализации вторсырья	88 086	26 238
Курсовые разницы	82 685	772 137
Проценты банка	54 518	53 035
Прочие доходы	189 806	312 619
Итого (строка 2320 и строка 2340)	1 271 196	1 953 012

В состав прочих расходов включены следующие расходы:

	тыс. руб.	
Прочие расходы	2023 г.	2022 г.
Расходы, которые будут компенсированы (претензии)	627 175	729 771
Курсовые разницы	166 030	936 741
Процентные расходы по ФСБУ 25/2018	99 458	132 012
Расходы по списанию/порче товара	61 406	187 714
Прочие расходы	154 146	217 036
Итого (строка 2330 и строка 2350)	1 108 215	2 203 274

17. Связанные стороны

Основное общество: Начиная с 4 мая 2023 г. контроль над Обществом осуществляет российское юридическое лицо АО «Логистика и точка», владелец 100% долей Общества (до 4 мая 2023 г. – Общество контролировалось иностранным юридическим лицом «NAVI Global Logistics GmbH», Германия, 100%-ым владельцем долей Общества).

Бенефициарные владельцы: Говор А. Н. (до 4 мая 2023 г. – NAVI Group LP, частная компания, мажоритарный пакет акций которой принадлежал Доун Эллен Смит).

Другие связанные стороны, с которыми Общество осуществляло операции:

с 4 мая 2023 г.:

ООО «РУЛОГ Елабуга», адрес: 423601, Республика Татарстан (Татарстан), р-н Елабужский, г Елабуга, тер Алабуга ОЭЗ, ул Ш-1, стр. 5/5

ООО «РУЛОГ Узловая», адрес: 301602, Тульская обл, Узловский р-н, Узловая г, Заводская ул, дом № 13, корпус помещ II, комната 25

ООО «РУЛОГ РЦ Ростов», адрес: 119633, г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Ново-Переделкино, ул. Новоорловская, д. 3, стр. 6

ООО «РУЛОГ Логистические решения», адрес: 119633, Москва г, Новоорловская ул, дом № 3, стр. 6

ООО «Система ПБО», адрес: 115054, Москва г, Валовая ул, дом № 26
ООО «ДВРП» РОССИЯ, 690091, Приморский край, Владивосток г, проспект Океанский, дом № 17, помещение Т1/1

ООО «ДВРП», адрес: 690091, Приморский край, Владивосток г, проспект Океанский, дом № 17, помещение Т1/1

ООО «ГИД», адрес: 654079, Кемеровская область, г. Новокузнецк, улица Невского, дом № 1а кабинет 306

ООО «СКАНДИПАКК», адрес: 141281, Московская обл, Ивanteeвка г, Железнодорожная ул, дом № 1

ООО «Скандипакк Алабуга», адрес: 423601, Республика Татарстан, Елабужский муниципальный район, территория ОЭЗ "Алабуга", Ш-1, дом № 7

до 4 мая 2023 г.:

ООО «РУЛОГ Елабуга», адрес: 423601, Республика Татарстан (Татарстан), р-н Елабужский, г Елабуга, тер Алабуга ОЭЗ, ул Ш-1, стр. 5/5

ООО «РУЛОГ Узловая», адрес: 423601, Республика Татарстан (Татарстан), р-н Елабужский, г Елабуга, тер Алабуга ОЭЗ, ул Ш-1, стр. 5/5

Другие компании, входившие в группу HAVI, как представлено ниже.

Продажи связанным сторонам

Наименование связанной стороны (вид операций)	тыс. руб.		
	2023 г. с 04.05.2023	2023 г. до 04.05.2023	2022 г.
Другие связанные стороны			
ООО «ХАВИ Логистикс» (Беларусь) (товар, услуги)	-	45 622	1 473 936
ТОО «ХАВИ Казахстан» (товар, услуги)	-	85 501	1 186 721
HAVI Logistics (Georgia) (товар, услуги)	-	200	26 024
HAVI Europe Management GmbH & Co. KG (услуги)	-	7 306	51 819
ООО «РУЛОГ Елабуга» (бывш. ООО «ХАВИ Логистикс Елабуга») (товар, услуги)	7 708	2 909	347 806
HAVI Logistics Business Services GmbH (услуги)	-	5 187	38 213
USPOT Ltd. (услуги, товар)	-	-	441
HAVI Global Solutions LLC (услуги)	-	-	263
ООО «РУЛОГ Узловая» (бывш. ООО «ХАВИ Узловая») (услуги)	-	-	637
HAVI Logistics GmbH (услуги)	-	-	836
ООО «РУЛОГ Логистические решения» (бывш. ООО «СТИ») (услуги)	8 184	-	-
ООО «РЦ Ростов» (услуги)	-	45 622	-
ООО «Система ПБО» (товар, услуги)	53 031 635	-	-
ООО «ГИД» (товар, услуги)	1 117 641	-	-
ООО «ДВРП» (товар, услуги)	439 726	-	-
ООО «СКАНДИПАКК» (товар, услуги)	431	-	-
ООО «Скандипакк Алабуга» (товар)	181	-	-
Итого	54 605 506	192 347	3 126 696

Закупки у связанных сторон

Наименование связанной стороны (вид операций)	тыс. руб.		
	2023 г. с 04.05.2023	2023 г. до 04.05.2023	2022 г.
Бенефициарный владелец			
HAVI Group LP (роялти)	-	12 166	49 360
Основное общество			
HAVI Global Logistics GmbH (услуги)	-	1 014	12 774
Другие связанные стороны			
HAVI Global Solutions Europe GmbH (товары, услуги)	-	-	142 436
HAVI Logistics Business Services GmbH (услуги)	-	81 901	241 995
ООО «РУЛОГ Елабуга» (бывш. ООО «ХАВИ Логистикс Елабуга») (товар, услуги)	201 502	103 046	246 056
HAVI Europe Management GmbH & Co. KG (услуги)	-	26 054	120 488
HAVI Global Solutions Europe Ltd (услуги)	-	-	40 319
HAVI Logistics GmbH (товар, услуги)	-	-	12 855
HAVI Service Hub sp. z o.o. (услуги)	-	-	15 065
ООО «ХАВИ Логистикс» (Беларусь) (товар)	-	12 726	101 322
ТОО «ХАВИ Казахстан» (товар, услуги)	-	15 376	4 495
HAVI Logistics srl (услуги)	-	-	484
ООО «РУЛОГ Логистические решения» (бывш. ООО «СТИ») (услуги)	1 397 514	-	-
ООО «СКАНДИПАКК» (товар)	1 543 537	-	-
ООО «Скандипакк Алабуга» (товар)	42 098	-	-
Итого	3 184 651	252 283	987 649

Состояние расчетов со связанными сторонами

тыс. руб.

Связанные стороны	Дебиторская задолженность			
	2023 г. 31.12.2023	2023 г. 03.05.2023	31.12.2022	31.12.2021
Другие связанные стороны				
ООО «ХАВИ Логистикс» (Беларусь)	-	122 931	241 018	158 524
ТОО «ХАВИ Казахстан»	-	306 765	331 181	116 751
ООО «РУЛОГ Елабуга» (бывш. ООО «ХАВИ Логистикс Елабуга»)	411 032	409 638	408 270	1 115
HAVI Logistics Business Services GmbH	-	874	3 189	5 864
HAVI Logistics (Georgia)	-	-	5 283	11 449
USPOT Ltd	-	-	441	791
HAVI Logistics GmbH	-	-	1 003	-
HAVI Europe Management GmbH & Co.KG	-	12 135	15 228	-
HAVI Global Solutions Europe GmbH	-	448	384	427
HAVI Logistics Sp.z.o.o.	-	-	-	14
ООО «РУЛОГ Узловая» (бывш. ООО «ХАВИ Узловая»)	-	-	-	637
ООО «РУЛОГ Логистические решения» (бывш. ООО «СТИ»)	1 154	-	-	-
ООО «РЦ Ростов»	46	-	-	-
ООО «Система ПБО»	2 748 560	-	-	-
ООО «ГИД»	129 464	-	-	-
ООО «ДВРП»	20 806	-	-	-
Итого	3 311 062	852 791	1 005 997	295 572

тыс. руб.

Связанные стороны	Кредиторская задолженность			
	2023 г. 31.12.2023	2023 г. 03.05.2023	31.12.2022	31.12.2021
Бенефициарный владелец				
HAVI Group LP	-	-	-	123 795
Основное общество				
HAVI Global Logistics GmbH	-	1 066	2 567	3 094
Другие связанные стороны				
ООО «ХАВИ Логистикс» (Беларусь)	-	1 618	23 101	127
ТОО «ХАВИ Казахстан»	-	7 282	7 271	7 305
ООО «РУЛОГ Елабуга» (бывш. ООО «ХАВИ Логистикс Елабуга»)	543 149	264 658	224 002	211 758
HAVI Logistics Business Services GmbH	-	87 256	11 701	140 942
HAVI Global Solutions Europe Ltd	-	-	-	42 201
USPOT Ltd	-	-	-	1 979
HAVI Logistics GmbH	-	-	-	6 050
HAVI Europe Management GmbH & Co.KG	-	30 048	3 424	172 295
HAVI Logistics srl	-	-	557	-
HAVI Global Solutions Europe GmbH	-	-	-	66 442
HAVI Service Hub Sp.z o.o.	-	-	1 094	1 094
ООО «РУЛОГ Логистические решения» (бывш. ООО «СТИ»)	118 481	-	-	-
ООО «Система ПБО»	6 095 672	-	-	-
ООО «ГИД»	191	-	-	-
ООО «ДВРП»	17 432	-	-	-
ООО «СКАНДИПАКК»	237 075	-	-	-
ООО «Скандипакк Алабуга»	16 967	-	-	-
Итого	7 028 967	391 928	273 717	777 082

При взаимоотношениях со связанными сторонами Общество использует договорную цену. Расчеты со связанными сторонами проводятся денежными средствами в течение 12 месяцев.

Денежные потоки со связанными сторонами

Денежные потоки от текущих операций, платежи	тыс. руб. без НДС		
	2023 г. с 04.05.2023	2023 г. до 04.05.2023	2022 г.
Бенефициарный владелец			
HAVI Group LP	-	-	(162 921)
Основное общество			
HAVI Global Logistics GmbH	-	(16 084)	(13 326)
Другие связанные стороны			
ООО «ХАВИ Логистикс» (Беларусь)	-	(34 214)	(78 349)
ТОО «ХАВИ Казахстан»	-	(15 376)	(4 568)
ООО «РУЛОГ Елабуга» (бывш. ООО «ХАВИ Логистикс Елабуга»)	(191 288)	(68 319)	(247 081)
HAVI Logistics GmbH	-	-	(19 539)
HAVI Logistics (Georgia)	-	-	(3 055)
HAVI Global Solutions Europe GmbH	-	-	(249 021)
HAVI Global Solutions Europe Ltd	-	-	(84 846)
HAVI Logistics Business Services GmbH	-	(11 592)	(282 458)
HAVI Logistics srl	-	(548)	(177)
HAVI Service Hub Sp.z o.o.	-	(3 481)	(12 860)
HAVI Europe Management GmbH & Co.KG	-	(3 507)	(361 682)
USPOT Ltd	-	-	(1 804)
ООО «РУЛОГ Логистические решения» (бывш. ООО «СТИ»)	(1 961 447)	-	-
ООО «СКАНДИПАКК»	(1 515 383)	-	-
ООО «Скандипакк Алабуга»	(27 959)	-	-

Денежные потоки от текущих операций, поступления	тыс. руб. без НДС		
	2023 г. с 04.05.2023	2023 г. до 04.05.2023	2022 г.
Другие связанные стороны			
HAVI Logistics (Georgia)	-	5 500	29 526
ООО «ХАВИ Логистикс» (Беларусь)	-	163 709	1 391 442
ТОО «ХАВИ Казахстан»	-	109 917	972 291
ООО «РУЛОГ Елабуга» (бывш. ООО «ХАВИ Логистикс Елабуга»)	5 261	1 284	8 510
HAVI Global Solutions Europe GmbH	-	-	21
HAVI Global Solutions Europe Ltd	-	-	265
HAVI Logistics Business Services GmbH	-	7 870	80 898
HAVI Logistics GmbH	-	1 003	-
HAVI Europe Management GmbH & Co.KG	-	11 867	36 682
USPOT Ltd	-	-	791
ООО «РУЛОГ Узловая» (бывш. ООО «ХАВИ Узловая»)	-	-	19 001
ООО «РУЛОГ Логистические решения» (бывш. ООО «СТИ»)	21 004	-	-
ООО «РЦ Ростов»	187	-	-
ООО «Система ПБО»	52 228 873	-	-
ООО «ГИД»	1 109 783	-	-
ООО «ДВРП»	439 913	-	-
ООО «СКАНДИПАКК»	1 475	-	-
ООО «Скандипакк Алабуга»	150	-	-

тыс. руб. без НДС

Денежные потоки от инвестиционных операций, платежи	2023 г. с 04.05.2023	2023 г. до 04.05.2023	2022 г.
Другие связанные стороны			
ООО «РЦ Ростов»	(246 000)	-	-

18. Операции с основным управленческим персоналом

Ежегодно основной управленческий персонал (генеральный директор, управляющий директор, директора направлений) Общества участвует в премиальной программе. Размер ежегодной премии определяется исходя из результатов работы Общества и личных показателей сотрудников. В 2023 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы и привилегии) на общую сумму 98 627 тыс. руб. – 10 человек (в 2022 году 138 450 тыс. руб. – 7 человек). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц. Долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

19. Раскрытие информации об обеспечении выданных и полученных

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество выдало следующие обеспечения в форме поручительств третьим лицам под обязательства связанных сторон:

тыс. руб.

Организация, по обязательствам которой выдано обеспечение	Характер обязательств, под которые выдано обеспечение	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения (сумма поручительства, залоговая стоимость имущества)			Оценка возможных обязательств Общества в случае неисполнения должником обеспечиваемого обязательства перед кредитором	
			2023	2022	2021	Вероятность	Сумма
ООО «Рулог Елабуга»	Кредит	05.07.2031	520 000			Низкая	-
АО «ЛиТ»	Займ	31.12.2027	1 400 000			Низкая	-
Итого			1 920 000	-	-		

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество получило следующие обеспечения в форме поручительств связанных сторон:

тыс. руб.

Организация-поручитель	Вид актива, по которому получено поручительство	Срок действия поручительства	Сумма поручительства			Оценка финансовой надежности поручителя
			2023	2022	2021	
ООО «Рулог Елабуга»	Кредит	31.12.2031	500 000			Высокая
АО «ЛиТ»	Кредит	31.12.2031	500 000			Высокая
ООО «Рулог Елабуга»	Овердрафт	12.10.2027	300 000			Высокая
АО «ЛиТ»	Овердрафт	12.10.2027	300 000			Высокая
Итого			1 600 000	-	-	

20. Условные обязательства и факты хозяйственной деятельности

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2023 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогов, удерживаемых у источника дохода, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности, прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

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

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании (ТЦО), если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 миллионов рублей.

Помимо этого, контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми организациями, например, в рамках сделок с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также сделок в области внешней торговли некоторыми товарными группами (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 120 миллионов рублей). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Законодательство по международным группам компаний («МГК») предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

В 2023 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Уведомления о контролируемых сделках были поданы в установленные законодательством сроки. В случае получения соответствующего запроса от налогового органа Общество предоставит необходимую документацию по ТЦО в установленные законодательством сроки.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, вводить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

21. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым, репутационным и др. рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

1. Финансовые риски

1.1 Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров, таких как: процентная ставка, курсы иностранных валют и др. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, дебиторскую и кредиторскую задолженность.

Риск изменения процентной ставки

Общество не имеет непогашенных кредитных обязательств, а имеющиеся обязательства перед поставщиками и подрядчиками определены в договорах и не зависят напрямую от процентных ставок. Таким образом руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений валютных курсов. Подверженность Общества риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, его операционной деятельностью, а именно, закупками товаров у иностранных поставщиков в иностранных валютах.

В 2023 и 2022 годах Общество не осуществляло хеджирования валютных рисков, связанных с закупками товаров.

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на отчетную дату представлена в пунктах 6 и 8 выше. С учетом относительно невысокого уровня остатков дебиторской и кредиторской задолженности в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2023 года влияние на прибыль Общества до налогообложения на отчетную дату не является существенным.

1.2 Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты могут не выполнить свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары или оказанные услуги). Общество может быть подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью – прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности и денежных средств в банках.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с процедурами, установленными Обществом в отношении управления таким риском. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей, проводится работа по сбору такой задолженности.

Информация о крупных дебиторах по состоянию на 31 декабря представлена в таблице ниже:

Дебитор	Сумма задолженности	Деловая репутация	Полученное обеспечение	Финансовое состояние дебитора на отчетную дату	Возможность дебитора получать доходы в будущем	Дополнительные сведения
2023 г.						
ООО «Система ПБО»	2 738 212	Хорошая	-	Хорошее	Имеется	Является связанной стороной
ООО «СПП»	704 245	Хорошая	-	Хорошее	Имеется	
ООО «РУЛЮГ ЕЛАБУГА»	411 032	Хорошая	-	Хорошее	Имеется	Является связанной стороной
ООО «УРБАН КОФИКС РАША»	269 789	Хорошая	-	Хорошее	Имеется	
ООО «ГИД»	129 130	Хорошая	-	Хорошее	Имеется	Является связанной стороной

тыс. руб.

2022 г.						
ООО «РУЛОГ ЕЛАБУГА»	408 270	Хорошая	-	Хорошее	Имеется	Является связанной стороной
ТОО «ХАВИ Казахстан»	331 181	Хорошая	-	Хорошее	Имеется	Являлось связанной стороной
ООО «ХАВИ логистикс» (Беларусь)	241 018	Хорошая	-	Хорошее	Имеется	Являлось связанной стороной
ООО «ГИД»	234 591	Хорошая	-	Хорошее	Имеется	Является связанной стороной
ООО «СПП»	215 953	Хорошая	-	Хорошее	Имеется	

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Общество не получало обеспечения по причитающейся ему задолженности. Общество не выявило признаков сомнительной дебиторской задолженности и необходимости создания резервов в отношении финансовых активов.

Денежные средства в банках

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. крупные суммы денежных средств размещены на счетах кредитной организации АО Альфа-Банк, имеющей рейтинг AA+ (RU), прогноз «Стабильный», подтвержденный Аналитическим Кредитным Агентством АКРА.

1.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов, финансовой аренды, договоров аренды с правом выкупа.

Общество управляет риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество считает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Кредиторская задолженность Общества подлежит погашению в течение трех месяцев после отчетной даты.

2. Другие виды рисков

2.1 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

2.2 Страновые и региональные риски

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебаний цен на сырую нефть. Это, в свою очередь, обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все необходимые меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

2.3 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом как существенные в связи с санкциями Европейского Союза, США и некоторых других стран и ограничительными мерами РФ.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Часть товаров Общества, импортируется. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых товаров, а также увеличением сроков их поставки, что, в свою очередь, может повлиять на рост затрат Общества.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Генеральный директор



К. Новак

Директора департамента бухгалтерского учета,
аудита и налогового контроля



Н. А. Тихонова



29 марта 2024 года