

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

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РУЛОГ Елабуга» 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 Елабуга» (далее именуемое «Общество») зарегистрировано 12 августа 2010 г. под № 1101674001461.

1 июня 2023 года в ЕГРЮЛ была внесена запись об изменении наименования Общества за номером ГРН 2231600564182, прежнее наименование Общества – ООО «ХАВИ Логистикс Елабуга».

Юридический и фактический адрес Общества: 423600, Республика Татарстан, Елабужский р-н, территория ОЭЗ «Алабуга», улица Ш-1, строение 5/5.

Единственным участником Общества является Акционерное общество «Логистика и точка», ОГРН 1224200014224, ИНН 4253053233, адрес регистрации: 654079, Кемеровская область – Кузбасс, г.о. Новокузнецкий, г. Новокузнецк, р-н Куйбышевский, ул. Невского, д. 1А, каб. 305. До 12 апреля 2023 г. Единственным участником Общества являлась компания «HAVI Global Logistics GmbH», местонахождение – 47228, Германия, Дуйсбург, Гейтлингштрассе 20.

По состоянию на отчетную дату уставный капитал оплачен полностью.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 46 человек (по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 44 человека, по состоянию на 31 декабря 2021 г. – 42 человека).

Основным видом деятельности Общества является оказание услуг по хранению и складированию.

В соответствии с Уставом органами управления Общества являются:

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

20 июля 2010 г. решением № 1 собрания участников общества был назначен на должность Генерального директора Общества Новак Кристиан, 09 июля 2020 г. решением № 31 собрания участников общества были продлены полномочия Генерального директора Общества Новак Кристиана.

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, установленный Банком России, 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 отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2023 года 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 материально-производственных запасов.

Основные средства, полученные в 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 года признаки обесценения основных средств отсутствуют.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования. 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 земельным участкам и 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. 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».

7. Запасы

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

Списание материально-производственных 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 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.

8. 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».

9. 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 года, 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года предпосылки к созданию резерва по сомнительным долгам отсутствуют.

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

10. 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.

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, возникающая 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, а также суммы прочих налогов представляются свернуто в строке 4115 или 4125 «Расчеты по налогам и сборам (НДС)».

11. Уставный капитал

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

12. 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).

13. 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 и страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производство и профессиональных заболеваний.

14. 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.

15. Признание доходов

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:

- агентское вознаграждение;
- курсовые разницы;
- штрафы и претензии по договорам поставки;
- и прочие.

16. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, исходя из суммы фактических затрат Общества на оказание услуг, за минусом налога на добавленную стоимость и за исключением управленческих расходов. Затраты на оказание услуг включают в себя в т. ч. расходы на оплату труда основного операционного персонала, расходы на ремонт, обслуживание и эксплуатацию складского оборудования и здания, расходы на складские материалы.

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

Управленческие расходы списываются в полном размере на финансовые результаты деятельности Общества в конце каждого месяца.

В составе прочих расходов учитываются:

- курсовые разницы;
- расходы, связанные с продажей/покупкой иностранной валюты;
- штрафы и претензии по договорам поставки;
- и прочие.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

В 2023 году Общество понесло затраты по приобретению нематериальных активов (лицензии, прав пользования программными продуктами.) на общую сумму 7 963 тыс. руб. (2022 г. – 0 тыс. руб., 2021 г. – 0 тыс. руб.).

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.

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. Прочие внеоборотные активы

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

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Программные продукты	17	23	86
Итого прочие внеоборотные активы (строка 1190 бухгалтерского баланса)	17	23	86

4. Запасы

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса учтены товары для перепродажи и материалы.

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

Расшифровка стоимости материально-производственных запасов, принятых на ответственное хранение, в разрезе поставщиков:

Наименование поставщика	тыс. руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ООО «РУЛОГ»	451 761	456 796	488 981
ООО «Хухтамаки Фудсервис Алабуга»	-	-	14 240
Итого	451 761	456 796	503 221

5. 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» раздела 5.1 пояснений отражены развернуто.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками в размере 280 тыс. руб. (0 тыс. руб. – на 31 декабря 2022 года, 425 тыс. руб. – на 31 декабря 2021 года) выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро и долларах США.

6. Денежные средства и их эквиваленты

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

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на расчетных счетах	1 790	1 246	861
Итого (строка 1250)	1 790	1 246	861

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 отражены по строке 4129 «прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

7. Уставный капитал

На 31 декабря 2023 г. величина уставного капитала составила 11 510 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. величина уставного капитала не менялась.

8. Кредиты и займы

В 2023 году Общество заключило с АО Альфа-Банком Договор о предоставлении кредита в российских рублях от 06.07.2023 года.

В 2023 году Общество расторгло кредитный договор с ПАО Росбанком. Сумма долгосрочных кредитов, погашенных досрочно в течение 2023 года, составила 520 000 тыс. руб., сумма выплаченных процентов – 31 805 тыс. руб.

Условия и сроки погашения кредитов

Банк	№ кредитного договора	Сумма	Срок погашения	Процентная ставка по договору
АО Альфа-Банк	Кредитный договор 09JK2K от 06.07.2023	65 000	06.07.2024	(Ключевая ставка Банка России + 2,80%): с 06.07.2023 плавающая 10,30%; с 24.07.2023 плавающая 11,30%; с 15.08.2023 плавающая 14,80%; с 25.09.2023 плавающая 15,80%; с 30.09.2023 плавающая 17,80%; с 18.12.2023 плавающая 18,80%
		65 000	06.07.2025	
		65 000	06.07.2026	
		65 000	06.07.2027	
		260 000	06.07.2028	

Расшифровка кредитов предоставляется ниже.

Краткосрочные заемные средства

Наименование банка	тыс. руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
АО Альфа-Банк	66 607	-	-
ПАО Росбанк	-	521 407	41 653
Итого (строка 1510)	66 607	521 407	41 653

Долгосрочные заемные средства

Наименование банка	тыс. руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
АО Альфа-Банк	455 000	-	-
ПАО Росбанк	-	-	520 000
Итого (строка 1410)	455 000	-	520 000

По состоянию на 31.12.2023 общая задолженность по кредиту составляет 521 607 тыс. руб., в том числе к погашению по сроку 06.07.2024 – 65 000 тыс. руб., сумма процентов к погашению по сроку 25.01.2024 – 1 607 тыс. руб.

Ставка по долгосрочным кредитам в течение 2023 года находилась в пределах от в пределах от 10,30% до 18,80%, на 31.12.2023 составила 18,80%.

Сумма выплаченных процентов за пользования кредитом АО Альфа-Банк в 2023 году составила 37 106 тыс. руб.

9. 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» раздела 5.3 пояснений отражены развернуто.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками в размере 580 тыс. руб. (1 047 тыс. руб. – на 31 декабря 2022 года, 747 тыс. руб. – на 31 декабря 2021 года) выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро и долларах США.

10. 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 созданного оценочного обязательства в отношении резерва на отпуска – за 2023 год 3 454 тыс. руб. (2022 год – 3 028 тыс. руб.).

11. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС) Общество признает выручку от продажи по мере отгрузки продукции (услуг).

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 57 467 тыс. руб. (49 477 тыс. руб. в 2022 году). НДС по приобретенным ценностям составил 14 429 тыс. руб. (74 267 тыс. руб. в 2022 году), в том числе принятый к вычету – 38 009 тыс. руб., (11 553 тыс. руб. – в 2022 году).

Налог на прибыль организации

В отчетном году сумма условного расхода по налогу на прибыль составила 38 210 тыс. руб. (сумма условного дохода за 2022 год – 42 308 тыс. руб.).

В отчетном году сумма постоянных разниц составила 5 342 тыс. руб. (2022 год – 4 877 тыс. руб.). Указанные постоянные разницы связаны с различиями между бухгалтерским и налоговым учетом в формировании первоначальной стоимости основных средств, учете представительских расходов, расходов будущих периодов, расходов по питанию сотрудников, расходов на услуги связи, командировочные расходы, транспортные расходы, НДС.

Общая сумма вычитаемых временных разниц в 2023 году составила 99 006 тыс. руб. (2022 г. – 206 255 тыс. руб.).

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц в 2023 году составила 211 тыс. руб. (2022 г. – 410 тыс. руб.).

Расшифровка изменений отложенных налоговых активов и обязательств представлена в таблице ниже:

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	(8 183)	(1 342)	(9 525)	(1 633)	(11 158)
Запасы	(6)	-	(6)	(17)	(23)
Оценочные обязательства и резервы	613	146	759	428	1 187
Налоговый убыток к зачету в будущих периодах	-	207 860	207 860	(97 573)	110 287
Нереализованные курсовые разницы	-	-	-	(25)	(25)
Итого временные разницы	(7 576)	206 664	199 088	(98 820)	100 268
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам свернуто	(1 515)	41 333	39 818	(19 764)	20 054
Итого отложенный налог на прибыль	(1 515)	41 333	39 818	(19 764)	20 054

Налоговый убыток будет зачтен за счет прибыли от основной операционной деятельности в течение 2024-2025 годов.

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

тыс. руб.			
		За 2023 г.	За 2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	191 051	(211 541)
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(38 210)	42 308
Постоянные налоговые расходы	[4]	(1 068)	(975)
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	(39 278)	41 333

Налогооблагаемая прибыль за 2022 год в налоговом учете составляет 97 573 тыс. рублей (0 тыс. руб. – 2022 год).

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%.

12. Выручка от продаж

тыс. руб.		
Выручка от продаж	2023 г.	2022 г.
Доходы от оказания услуг по хранению и грузопереработке товаров	244 404	246 023
Оптовая торговля	-	538
Итого (строка 2110)	244 404	246 561

13. 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 себестоимости продаж включены следующие расходы:

тыс. руб.		
Статья расходов	2023 г.	2022 г.
Оплата труда операционного персонала	39 273	32 989
Амортизация ОС (здание, складское оборудование)	35 669	38 588
Расходы по эксплуатации здания, складского оборудования	24 089	19 771
Ремонт и обслуживание здания, складского оборудования	19 098	15 838
Страховые взносы	12 416	10 384
Прочие	15 928	25 167
Итого (строка 2120)	146 473	142 737

В состав управленческих расходов включены следующие расходы:

тыс. руб.		
Статья расходов	2023 г.	2022 г.
Консультационные услуги	8 001	8 171
Оплата труда административного персонала	5 037	5 087
Лицензионные платежи (роялти)	3 041	395
Услуги стороннего транспорта для офиса	2 811	2 262
Прочие	7 653	5 837
Итого (строка 2220)	26 543	21 752

14. Состав прочих доходов и расходов

В состав прочих доходов включены следующие доходы:

тыс. руб.		
Статья дохода	2023 г.	2022 г.
Претензии	267 259	-
Агентское вознаграждение	956	794
Курсовые разницы	25	94
Прочие доходы	538	1430
Итого (строка 2320 и строка 2340)	268 778	1 031

В состав прочих расходов включены следующие расходы:

Статья расхода	тыс. руб.	
	2023 г.	2022 г.
Претензии	78 742	215 050
Проценты к уплате	69 112	78 627
Прочие персональные расходы	596	595
Курсовые разницы	341	111
Расчетно-кассовое обслуживание	142	110
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	99	12
Прочие расходы	83	139
Итого (строка 2330 и строка 2350)	149 115	294 644

В 2022 году Обществом были приобретены товары для продажи на сумму 344 667 тыс. руб. В связи с невозможностью дальнейшей реализации части товаров, было принято решение о списании товара на прочие расходы на сумму 215 050 тыс. руб. с последующим перевыставлением понесенных убытков в форме претензии клиенту. В 2023 году Общество дополнительно списало товар на прочие расходы на сумму 78 742 тыс. руб. и выставило претензии с целью компенсировать понесенные ранее расходы на сумму 267 259 тыс. руб. На оставшуюся сумму некомпенсированных убытков Общество выставило претензии клиенту в 2024 году.

15. Связанные стороны

Основное общество: Начиная с 12 апреля 2023 г. контроль над Обществом осуществляет российское юридическое лицо АО «Логистика и точка», владелец 100% долей Общества (до 12 апреля 2023 г. – Общество контролировалось иностранным юридическим лицом «HAVI Global Logistics GmbH», Германия, 100%-ым владельцем долей Общества).

Бенефициарный владелец: Говор А. Н. (до 12 апреля 2023 г. – HAVI Group LP, частная компания, мажоритарный пакет акций которой принадлежал Доун Эллен Смит).

Другие связанные стороны, с которыми Общество осуществляло операции:

с 12 апреля 2023 г.:

ООО «РУЛОГ», адрес: 119633, г. Москва, ул. Новоорловская, д.3, стр.6

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

до 12 апреля 2023 г.:

ООО «РУЛОГ», адрес: 119633, г. Москва, ул. Новоорловская, д.3, стр.6

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

Продажи связанным сторонам

Наименование связанной стороны (вид операций)	тыс. руб.		
	2023 г. с 12.04.2023	2023 г. до 12.04.2023	2022 г.
Другие связанные стороны			
ООО «РУЛОГ» (товар, услуги)	184 140	60 264	294 253
Итого	184 140	60 264	294 253

Закупки у связанных сторон

Наименование связанной стороны (вид операций)	тыс. руб.		
	2023 г. с 12.04.2023	2023 г. до 12.04.2023	2022 г.
Бенефициарный владелец			
HAVI Group LP (роялти)	-	3 041	431
Другие связанные стороны			
ООО «РУЛОГ» (товар, услуги)	6 424	2 424	417 367
HAVI Logistics Business Services GmbH (услуги)	-	-	38
Итого	6 424	5 465	417 836

Состояние расчетов со связанными сторонами

Связанные стороны	Дебиторская задолженность			
	2023 г. 31.12.2023	2023 г. 12.04.2023	31.12.2022	31.12.2021
Другие связанные стороны				
ООО «РУЛОГ»	223 679	233 584	222 835	209 153
Итого	223 679	233 584	222 835	209 153

Связанные стороны	Кредиторская задолженность			
	2023 г. 31.12.2023	2023 г. 12.04.2023	31.12.2022	31.12.2021
Бенефициарный владелец				
HAVI Group LP	-	-	-	746
Другие связанные стороны				
ООО «РУЛОГ»	92 601	408 987	408 270	1 115
Итого	292 601	408 987	408 270	1 862

При взаимоотношениях со связанными сторонами Общество использует договорную цену. Расчеты со связанными сторонами проводятся обычно денежными средствами в течение 12 месяцев. 29 декабря 2023 г. был проведен взаимозачет задолженности с ООО «РУЛОГ» на сумму 318 431 тыс. руб.

Денежные потоки со связанными сторонами

Денежные потоки от текущих операций, платежи	тыс. руб. без НДС		
	2023 г. с 12.04.2023	2023 г. до 12.04.2023	2022 г.
Бенефициарный владелец			
HAVI Group LP	-	-	(998)
Головная организация			
HAVI Global Logistics GmbH	-	(3 364)	-
Другие связанные стороны			
ООО «РУЛОГ»	(5 261)	(1 284)	(8 510)
ООО «Скандипакк Алабуга»	150	-	-

Денежные потоки от текущих операций, поступления	тыс. руб. без НДС		
	2023 г. с 12.04.2023	2023 г. до 12.04.2023	2022 г.
Другие связанные стороны			
ООО «РУЛОГ»	193 565	68 739	248 295

16. Операции с основным управленческим персоналом

Ежегодно основной управленческий персонал (генеральный директор, руководитель распределительного центра) 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 5 037 тыс. руб. – 2 человека (2022 год – 5 087 тыс. руб. – 2 человека). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц. Долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

17. Раскрытие информации об обеспечениях выданных и полученных

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

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»	Кредит	06.07.2031	500 000			Низкая	—
ООО «Рулог»	Овердрафт	06.07.2031	300 000			Низкая	—
Итого			800 000	—	—		

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

Организация-поручитель	Вид актива, по которому получено поручительство	Срок действия поручительства	Сумма поручительства			Оценка финансовой надежности поручителя
			2023	2022	2021	
ООО «Рулог»	Кредит	06.07.2031	520 000			Высокая
АО «ЛиТ»	Кредит	06.07.2031	520 000			Высокая
Итого			1 040 000	—	—	

18. 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.

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, вероятность налоговых претензий низкая. На 31 декабря 2023 и 2022 гг. условные обязательства Общества не превышают 6% от совокупных активов Общества за 2023 год.

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.

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).

19. 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

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, дебиторскую и кредиторскую задолженность.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по активам и обязательствам Общества будут колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к кредиту Общества с плавающей процентной ставкой.

В 2023 году Общество получило кредит ОАО «Альфа-Банк» с плавающей ставкой на уровне ключевой ставки Банка России плюс 2.8%, общая сумма задолженности по которому по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 521 607 тыс. руб. При условии неизменности всех прочих параметров по состоянию на 31 декабря 2023 г. возможное увеличение / уменьшение ключевой ставки Банка России на +2% / -4% приведет к уменьшению / увеличению прибыли до налогообложения Общества на (33 971) тыс. руб. / 67 642 тыс. руб.

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.

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на отчетную дату представлена в пунктах 5 и 9 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.

Риск изменения цен на товары

Подверженность Общества риску ввиду волатильности цен незначительная.

1.2 Кредитный риск

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.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. значительная часть дебиторской задолженности относится к связанной стороне, а остаток денежных средств был на низком уровне, поэтому руководство Общества полагает, что подверженность Общества кредитному риску не высокая.

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.

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 полученному кредиту, др.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских кредитов. 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.

Ниже представлена обобщенная информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не будут произведены значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

31 декабря 2023 г.	По требо- ванию	Менее 1 месяца	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 3 лет	Более 3 лет	Итого
Кредиторская задолженность (п. 9 Пояснений)	-	100 708	-	-	-	-	100 708
Заемные средства (п. 8 Пояснений)	-	1 607	-	65 000	195 000	260 000	521 607
Итого	-	102 315	-	65 000	195 000	260 000	622 315

2. Другие виды рисков

2.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

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.

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

Указанные риски не оказывают существенного влияния на деятельность Общества.

2.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Республике Татарстан, для которой характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

2.3 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 услуг Общества. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор



К. Новак

Главный бухгалтер



Н. А. Тихонова

29 марта 2024 года